



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në
Bashkinë Fier

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

MBI
Auditimin financiar dhe përputhshmërisë
NË
BASHKINË FIER

Tiranë, 2022

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	3
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	12
II. HYRJA	14
1. Objekti i auditimit	14
2. Qëllimi i auditimit	14
3. Identifikimi i çështjes:	15
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:	15
5. Përgjegjësitë e Audituesve:	15
6. Kriteret e vlerësimit	16
7. Standardet e auditimit	18
8. Metodot e auditimit dhe praktikat e ndjekura	19
9. Dokumentimi i auditimit	20
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	21
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	21
2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	22
2.1 Auditimi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin	22
2.2 Auditimi mbi Njësinë e Auditit të Brendshëm	26
2.3 Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, ligjet vjetore nëPër buxhetin e shtetitò të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit	29
2.4 Auditimi mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi i tyre.	42
2.5 Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2018-2019, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi e konkretisht, ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, i shfuqizuar (për pasqyrat financiare të vitit 2018), ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò (për pasqyrat financiare të vitit 2019).	49
2.6 Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 nëPër Prokurimin Publikò i ndryshuar, ...	73
2.7 Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	162
2.8 Të tjera	169
2.9 Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 107/2014, nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, i ndryshuar.	171
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	200
V. ANEKSE	225

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

KLSH në periudhën nga data 02.07.2021 deri më datë 12.11.2021 kreu auditimin mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare të Bashkinë Fier, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2018 deri më 30.06.2021, duke u përqendruar kryesisht në auditimin e aktivitetit të Bashkisë Fier, mbi krijimin dhe administrimin e të ardhurave, menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm të njësisë, procedurat e prokurimit publik, zbatimin e kontratave, zbatimin e ligjshmërisë mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit, mbajtjen e evidencës kontabël dhe menaxhimin e aktiveve, etj.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoj, analizoj dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, me zgjedhje, për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

Gjatë gjithë procedurës së këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit të përputhshmërisë të KLSH, Rregullorja funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe teknika efikase si verifikimi i disa procedurave të prokurimit, intervistimi, raporte dhe informacione etj.

Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, të shpërblimeve të dëmit dhe të mungesës së përdorimit me efektivitet të fondeve publike, i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të Audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, si dhe për të evidentuar përgjegjësitë nëpërmjet rekomandimit të masave disiplinore.

Bazuar në rezultatet e auditimit të Bashkisë Fier për periudhën nga data 01.01.2018 deri më datë 30.06.2021, grupi i auditimit me një siguri të arsyeshme ka dhënë opinion të kualifikuar të përputhshmërisë, dhe të kundërt për pasqyrat financiare, për veprimtarinë ekonomike të kryerjes së procedurave të prokurimit nga ana e këtij subjekti.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të Audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej drejtimeve sipas programit të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset përkatëse.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
-----	-----------------------	------------------------------------	----------	-------------

1.	Referuar të dhënave të regjistrimit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2018 i 30.06.2021, u konstatua se nga 55 procedura prokurimi të audituara me vlerë kontrate pa TVSh në shumën prej 1,704,259,161 lekë, janë konstatuar shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP në 22 procedura me vlerë kontrate në shumën prej 1,128,722,634 lekë ose 66 % e vlerës së kontratave pa TVSh të audituara, veprime në paligjshmëri të përdorimit të fondeve me efekt financiar negativ në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Fier, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 1 nëObjekti dhe qëllimiò pika 2, shkronja (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 nëParimet e përzgjedhjesò shkronja (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i VKM nr. 797, datë 29.12.2017 në Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave,ò për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar	70-154	E lartë	Kryetari i Bashkisë Fier, të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë përdorimi të fondit publik me efekt financiar negativ në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Fier për vlerën 1,128,722,634 lekë pa TVSH. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përveçse është shkelje e kuadrit rregullor në fuqi, por edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës. 2: Autoriteti Kontraktor Bashkia Fier të analizojë situatën e të nxjerrë përgjegjësitë për përcaktimet e gabuara të kriterëve të veçanta për kualifikim dhe të marrë masa që përcaktimi e kriterëve për kualifikim të jetë në lidhje të ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit.
2.	Nga auditimi i procedurës së zbatimit me objekt "Furnizim Vendorsje Panele Fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik", viti 2021, konstatohet se Kontrata e mallit është nënshkruar me nr.730/15 prot. datë 29.03.2021 midis AK dhe Operatorit Ekonomik nëZò ShPK, me vlerë 49,487,500 lekë pa TVSH. Me shkresën nr.41 datë 27.05.2021, protokolluar në Bashkinë Fier me nr.5114 datë 03.06.2021, Kontraktorit nëZò ShPK. ka paraqitur kërkesën për shtyrjen e afatit të kryerjes së furnizim vendorsjes objekt kontrate, të argumentuar mbi shkaqe të forcës madhore, sipas arsyetimit dhe fakteve të parashtruara në kërkesë. Autoriteti Kontraktor pasi ka vlerësuar kërkesën, bazuar në ligjin nr.162, datë 23.12.2020 nëPër prokurimin publikò, në pikat 4 dhe 5 të nenit 23 nëVonesa në Zbatim dhe Zgjatja e Afatitò të dokumentit të tenderit nëKushtet e Përgjithshme të Kontratësò Shtojca 16 e DST, në nenin 7 të kontratës bazë të lidhur midis palëve, ka nënshkruar amendim kontrate nr.5114/1 datë 04.06.2021 për shtyrjen e afatit të zbatimit të kontratës për 65 ditë nga afati i përfundimit të kontratës bazë. Me shkresën nr. 580 datë 14.10.2021 (protokolluar në Bashkinë Fier me nr.9504 datë 14.10.2021), Ndërmarrja e Shërbimeve Publike të Bashkisë Fier, në cilësinë e strukturës përgjegjëse për administrimin e kontratës, ka njoftuar Bashkinë Fier për mospërbushje të kontratës me nr.730/15 prot. datë 29.03.2021 me objekt nëFurnizim vendorsje panele fotovoltaik me shtylla për ndriçim publikò, nga ana e kontraktorit nëZò ShPK., duke përfshirë edhe shtyrjen e afatit të zbatimit të kontratës, sipas Amendim kontratës me nr.5114/1 datë 04.06.2021. Nga ana e Komisionit Teknik të Kolauditimit dhe Marrjes në Dorëzim, të ngritur në zbatim të kësaj	70-154	E lartë	Nga ana e Bashkisë Fier të ndiqen të gjitha masa për arkëtimin e vlerës prej 5,974,920 lekë nga kontraktori nëZò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 730/15 prot. datë 29.03.2021, me objekt nëFurnizim Vendorsje Panele Fotovoltaike me shtylla për ndriçim publikò, Bashkia Fier, për vlerën e sigurimit të kontratës, që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e mos realizimit të kontratës.

	kontrate, është mbajtur gjithashtu procesverballi nr.9504 datë 27.10.2021 për mos përmbushjen e kontratës. Bazuar në dispozitat e legjislacionit të prokurimit publik, me shkresë nr. 9504/1 datë 27.10.2021, autoriteti kontraktor Bashkia Fier, i ka kërkuar në SH.A. të Shoqërisë Sigurimesh, konfiskimin e sigurimit të kontratës, lëshuar në emër të subjektit në Z. ShPK., nëpërmjet së cilës ka garantuar kontratën me objekt në Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik. Vlera e sigurimit të kontratës e cila duhet të paguhet (transferohet) Bashkisë Fier, është në shumën 5,974,920 lekë. Kjo kërkesë bëhet pasi subjekti në Z. ShPK. (Kontraktori) nuk i ka përmbushur kushtet e kontratës, pasi nuk ka dorëzuar mallrat në përputhje me kushtet e kontratës dhe në këto rrethana nuk janë marrë në dorëzim nga komisioni i kolaudimit dhe marrjes në dorëzim të mallrave i ngritur me këtë rast. Me shkresën nr. 10498 prot datë 09.11.2021, Autoriteti Kontraktor Bashkia Fier, bazuar në ligjin nr.162/2020, datë 23.12.2020 nëpër prokurimin publik, në nenin 108 të V.K.M. nr.285 datë 19.5.2021 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, ka dërguar në Agjencinë e Prokurimit Publik, raportimin për mospërmbushje të detyrimeve kontraktuale nga ana e subjektit në Z. ShPK. me në lidhje me kontratën me nr.730/15 prot. datë 29.03.2021 me objekt në Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik, për vijimin e mëtejshëm të procedurave që parashikon legjislacioni i prokurimit publik për përjashtimin e këtij OE, sipas vendimmarrjes së APP			
3.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt në Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik, me vlerë të kontratës (me TVSh) 188,956,800 lekë, fituar nga BOE në E. Comò SHPK & në B. SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 4,202,600 lekë pa TVSh në zërat e punës në FV shtyllë ndriçimi dekorative me dy nivele H=7.8 ml, në FV pusët plastikë 20x20x20 cm, në FV përcj CU S=16 mm2 për lidhjen tokëzim- shtyllë dhe në FV struktura të holla monolite betoni C 20/25. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 10912/9 prot datë 20.03.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier dhe B në E. Cò SHPK & në B. ShPK.	70-154	E lartë	Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 4,202,600 lekë pa TVSh nga BOE, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 10912/9 prot datë 20.03.2019, me objekt në Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
4.	Nga auditimi në Bashkinë Fier për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 6 mujori i parë i 2021, për vjeljen dhe grumbullimin e tarifave të pastrimit, gjelbërim dhe ndriçimit u konstatua se, në lidhje me subjektet që janë pajisur me leje ndërtimi bazuar në të dhënat e marra nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe nga arkëtimet e kryqëzuara me Drejtorinë e Taksave në lidhje me pagesën e tyre, disa prej këtyre subjekteve kanë ushtruar aktivitet duke punuar në kantieret pa bërë pagesën e tarifës. Vlera totale prej 1,188,000 lekë, e cila përfaqëson mosarkëtimin të tarifave të pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit dhe kantierit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë me leje ndërtimi, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Fier. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëpër sistemin e taksave vendore i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35si dhe Vendimit të Këshillit të Bashkisë Fier VKB nr. 96, datë 29.12.2017 për vitin 2018, me VKB nr. 121, datë 06.12.2018 për vitin 2019 dhe me VKB nr. 134, datë 20.12.2019 për vitin 2020.	26-38	E lartë	Bashkia Fier të marrë masa për arkëtimin e shumës prej 1,188,000 lekë si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për pastrim, gjelbërim dhe ndriçim për subjektet që janë pajisur me leje ndërtimi dhe kanë ushtruar aktivitetin pa paguar taksat e sipërcituara.

5.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare ñAnastas Laskaò Bashkia Fier, me vlerë të kontratës (me TVSh) 21,571,033 lekë me TVSh, fituar nga OE ñA...ò ShPK, rezultuan Ka patur mbivendosje në zërin e punës ñSuvatim me fino dy duarò, i cili është mbivendosur me zërat nr. anal 2.300/1, "Suva solete h-4m me drejtues, me pompë" dhe "S....brenda mur tulle h-4m me pompë, llaç përzier M25", sipas VKM nr. 629, datë 15.07.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre", për pasojë vlera e diferencë 946,910 lekë pa TVSh, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi OE ñAò ShPK.	70-154	E lartë	Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 946,910 lekë pa TVSh nga OE ñA...ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 10577/8 prot datë 28.03.2019, me objekt ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare ñA... L. Bashkia Fier, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
6.	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare ñP.P.òò Bashkia Fier, me vlerë të kontratës (me TVSh) 32,157,483 lekë, fituar nga OE ñK.Vò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 649,520 lekë pa TVSh në zërat e punës ñSuva solete me drejtues me pompëò, ñShtresë me pllaka grez porcelanatoò dhe ñShtresë lustër çimento 1:2, t=20 mmò. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3880/8 prot datë 20.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier dhe OE ñK.Iò ShPK.	70-154	E lartë	Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 649,520 lekë pa TVSh nga OE ñK. Iò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3880/8 prot datë 20.08.2019, me objekt ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare ñP.P.òò Bashkia Fier, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
7.	Në kontratën me objekt ñRikonstruksioni i rrugës Pishporo i Bregdet, njësia administrative Levano me nr. 4898/6 prot datë 26.09.2017 nga auditimi i dokumentacioni të vendosur në dispozicion, konkretisht; situacioni përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 544,305 lekë pa TVSH. Këto diferenca rezultuan në: kategorinë Punime rrugore, zëri Cilindrim kasonete me rul volum pune 500 m2 në vlerën 14,515 lekë pa TVSH (500m2x29 lekë/m2); kategorinë Punime rrugore, zëri Shtresë çakulli mbeturinë kave t=10cm, përhapur e ngjeshur me makineri për bankinë volum pune 1327 m2 në 265,440 lekë pa TVSH (1327m2x200 lekë/m2); kategorinë Ndërtim mure e tombino, zëri Strukturë monolite b/betoni C 7/10 me 20% gurë volum pune 31.1 m3 në vlerën 264,350 lekë pa TVSH (31.1m3x8500 lekë/m3). Për sa më sipër certifikimi i punimeve të pa kryera është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, Kreu II, Pika 3, si dhe kontrata me objekt ñRikonstruksioni i rrugës Pishporo i Bregdet, njësia administrative Levano nr.4898/6 prot datë 26.09.2017.	70-154	E lartë	Bashkia Fier të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 544,305 lekë pa TVSh ndaj sipërmarrësit OE ñBò SHPK & ñNò SHPK, këto të likuiduara sipas kontratës së sipërmarrjes së punimeve nr.4898/6 prot datë 26.09.2017 me objekt ñRikonstruksioni i rrugës Pishporo i Bregdet, njësia administrative Levano.
8.	Në kontratën me objekt ñRikonstruksion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fierò me Nr.1935/6 Prot datë 10.05.2019 nga auditimi i dokumentacioni të vendosur në dispozicion, konkretisht; situacioni përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore	70-154	E lartë	Bashkia Fier të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 411,600 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE ñS..ò SHPK, këto të likuiduara sipas kontratës së sipërmarrjes së

	në vlerën 411,600 lekë pa TVSH. Këto diferenca rezultuan në kategorinë Traseja, zëri Transport dheu 5km në volum 2058 m3. Për sa më sipër certifikimi i punimeve të pa kryera është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, Kreu II, Pika 3, si dhe kontrata me objekt nëRikonstrukcion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fierò Nr.1935/6 Prot datë 10.05.2019.			punimeve Nr.1935/6 Prot datë 10.05.2019 me objekt nëRikonstrukcion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fierò.
9.	Në auditimin e procedurës me objekt nëRikonstrukcion i shkollës së Mesme òJ.N, fshati Libofshë, Nj. Adm. Libofshëò, zhvilluar në vitin 2019, me fond limit 21,841,709 lekë pa TVSh, nga KVO është shpallur fitues OE nëB.ò ShPK, me vlerë të ofertës ekonomike prej 17,186,707 lekë pa TVSh, i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST dhe është ofertë më e lartë se vlera e ofertës së sãkualifikuar padrejtësisht. Rezulton se KVO-ja nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë, pasi nuk ka evidentuar çdo mangësi në plotësimin e kriterëve duke kryer një trajtim jo të barabartë për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurë duke avantazh ar OE nëBò ShPK në dëm të një tjetër OE pjesëmarrës në garë i cili sipas renditjes i plotëson të gjitha kriteret. Në alternativë, sa më sipër duhet që KVO, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe me mangësi (eventualisht sipas nenit 53 pika 4 LPP), të vlerësonte kriterin kryesor që është nëÇmimi më i leverdishëmò, për të bërë të mundur shmangien e paligjshmërisë dhe përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 17,186,707 lekë, nga të cilat 2,120,889 lekë (17,186,707 i 15,065,818), si diferenca midis ofertave të OE në klasifikimin, diferencë midis ofertës më të ulët dhe asaj të shpallur fituese më të lartë, në kushtet kur asnjë prej tyre nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim. Gjithashtu në lidhje me vlerësimin e kësaj procedure konstatohet shkaktimi i një dëmi ekonomik në vlerën 320, 963 lekë, për arsytet si vijon: KVO në lidhje me këtë procedurë ka sãkualifikuar padrejtësisht OE nëK.Iò me arsyetimin se nëNuk ka paraqitur ekspert zjarri. Rezulton se në DST-të e kësaj procedure por edhe të procedurës së trajtuar nr.1 nëRikonstrukcion i shkollës 9-vjeçare P. Pò në të cilën nëK I është shpallur ftues AK ka kërkuar: Ekspert zjarrfikës të certifikuar (1 person) <u>Tek të dyja procedurat "K.I." ka paraqitur të njëjtin dokumentacion për ekspertin, por në rastin e parë është kualifikuar ndërsa në rastin konkret jo.</u> Në rastin konkret, veprimet dhe mosveprimet e anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave kanë sjellë si pasojë shkaktimin e një dëmi ekonomik në vlerën 320,963 lekë (17,186,707i 16,865,744), si diferenca midis ofertës të OE të shpallur fitues dhe nëK.Iòkualifikuar pa të drejtë nga KVO-ja.	70-154	E lartë	Kryetari i Bashkisë Fier, të analizojë shkaqet që kanë çuar në kualifikimin e padrejtë të OE nëBò ShPK, dhe në sãkualifikimin e padrejtë të OE nëK.Iò ShPK, me ofertë më të ulët, veprime të cilat kanë shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 320,963 lekë. Të ndjekë të gjitha procedurat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës 320,963 lekë, si dhe të marra masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës nga drejtuesit dhe personat përgjegjës në këtë procedurë prokurimi.

10.	Nga ana e Bashkisë Fier nuk janë marrë masa përsa i përket realizimit të të ardhurave nga arkëtimi i tarifave vendore të subjekteve të ndërtimit që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në prokurimet e fondeve publike nga Bashkia Fier. Nga auditimi i dokumentacionit ku u kryqëzuan të dhënat për subjektet që kishin lidhur kontratë publike me bashkinë, dhe të dhënave të marra nga Drejtorinë e Taksave për pagimin e tarifave në lidhje me pagesën e tarifave përkatëse të këtyre subjekteve, u konstatuan se; disa operatorë ekonomikë të cilët kanë lidhur kontrata gjatë viteve 2018, 2019 dhe 2020 dhe nuk kanë hapur Nipt sekondar, duke mos ju llogaritur në këtë mënyrë edhe tarifa e pastrim, gjelbërim dhe ndriçimit për kantierin e ndërtimit. Pasi u llogarit pjesa e kontratës e cila është ekzekutuar pa Nipti sekondar, rezultoi vlera e papaguar prej 174,933 lekësh. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreë i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëë i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1	26-38	E lartë	Bashkia Fier të marrë masa për arkëtimin e shumës prej 174,933 lekë si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për pastrim, gjelbërim dhe ndriçim për 7 subjektet që kanë kryer investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Fier.
11.	Me vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 17, datë 02.03.2021, administruar me shkresën nr. 1785/1 prot. datë 02.03.2021, është miratuar heqja nga kontabiliteti i detyrimeve të prapambetura dhe debitorëve në vite në vlerën totale 133,272,119 lekë konkretisht për ndebitorë në viteë në vlerën 49,966,037 lekë dhe ndetyrime të prapambetura në vlerën 83,312,082 lekë. Në këtë vendim citohet se vendimmarrja është bërë në mbështetje të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen vendoreë, Ligjin nr. 68, datë 227.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreë, Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëë, Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 99, datë 17.12.2020 nëPër miratimin e Buxhetit të Bashkisë të vitit 2021ë, si dhe relacionit të Drejtorisë së Financë-Buxhetit dhe Kontabilitetit të aparatit të Bashkisë Fier. Referuar kuadrit ligjor mbi Vetëqeverisjen Vendore rezultoi se; Këshilli Bashkiak në ushtrim të detyrave të tij, nuk ka kompetencë dhe tagër ligjor për vendimmarrje mbi heqjen e detyrimeve të Njesisë Vendore. Në listën e debitorëve të cilët u janë falur detyrimet rezultojnë subjekte që gjatë periudhës objekt auditimi kanë qenë pjesëmarrëse në procedurat e prokurimit madje dhe kanë marrë kontrata publike nga fondet e buxhetit të Bashkisë Fier. Referuar të dhënave në QKB të subjekteve të përmendura në listën e debitorëve sipas pasqyrave financiare rezultoi se, gjendja e llogarive në bankë në aktivet monetare janë të mjaftueshme për likuidimin e detyrimeve. Nga ana e drejtimit të Bashkisë Fier nuk janë marrë masat e duhura dhe nuk janë ndjekur procedurat ligjore për mbledhjen në kohë të detyrimeve nga subjektet debitorë, për më tepër në rastet e sipërpërmendura janë lejuar deri në kalimin e afatit të parashkrimit. Ndërkohë që sipas vendimit të KB këto detyrime janë falur me arsyetimin e kalimit të afatit të mbledhjes së detyrimit. Lista e debitorëve përbëhet nga subjekte privatë dhe individë të ndryshëm ndërmarrje shtetërore ku vlera totale është 49,966,037 me nr. rendor 189, e përbërë nga; Debitorë në vitet 2010-2011 në shumën 1315,684,143 lekë dhe debitorë nga ish-komunitat në vlerën 34,101,894 lekë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk disponohen të dhëna mbi individët dhe këto subjekte. Në relacionin e paraqitur për vendimmarrje në Këshillin Bashkiak, ndër të tjera citohet nëGjatë këtyre viteve nga institucioni janë kryer të gjitha hapat ligjor për vjeljen e detyrimeve nga debitorët, që nga njoftimi i tyre megjithëse ishte e vështirë gjetja duke mos patur asnjë adresë, njoftimi i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për mos kryerje të shërbimit ndaj personave	38-46	E lartë	Këshilli i Bashkisë Fier, të marrë masa për pezullimin e ekzekutimit të vendimit nr. 17, datë 02.03.2021, për heqjen e debitorëve, gjithashtu të analizojë të gjitha shkaqet e këtyre debitorëve, duke kërkuar në mënyrë të detajuar sipas afatit, sipas llojit dhe natyrës së tyre. Gjithashtu të analizojë të gjitha shkaqet e iniciativës së heqjes së debitorëve nga Bilanci i Njesisë, pa një analizë të detajuar, dhe të marrë masat e duhura për personat përgjegjës. Heqja e debitorëve në vijim të bëhet sipas kuadrit rregullativ ligjor dhe organet kompetente.

	debitor, si dhe mos dhënie të asnjë lloji shkresë nga asnjë drejtori e Bashkisë personave debitorë pa likuiduar detyrimin. Në lidhje me këtë pretendim rezulton se është i pabazuar dhe kontradiktor pasi, për listën e debitorëve nga grupi i auditimit u kryen verifikime në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe rezulton se disa prej tyre janë aktiv në ekstraktin përkatës dhe kanë mjete monetare të mjaftueshme në llogaritë e tyre bankare referuar Bilancit dhe Pasqyrave Financiare. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Bashkia Fier, përveç argumenteve të cituara në Relacion, nuk rezulton të jetë ezauruar asnjë rrugë gjyqësore (kërkesë-padi) për vjeljen e këtyre detyrimeve. Gjithashtu rezulton se për disa subjekte Njësia Vendore Fier ka lidhur kontrata duke dhënë fonde publike si dhe ka dhënë leje ndërtimi çka provon se ka patur marrëdhënie ligjore e financiare, pra e ka patur mundësinë e kërkesës së detyrimit nga këta debitorë, konkretisht si më poshtë vijon: Nga sa më sipër arrihet në konkluzionin se; për detyrimet e falura Bashkia Fier nuk ka bërë një analizë, klasifikim apo ndarje të llojit të detyrimit (p.sh.: gjobë, taksë, kontratë etj.). Ndarja e llojit të detyrimit do të mundësonte Bashkia Fier të kryente procedurat e vjeljes së detyrimeve, në varësi të llojit të detyrimit. Sipas informacioneve të marrë nga Drejtoria e financës, rezulton se për këtë Vendim nuk ka dalë urdhrë ekzekutimi për reflektimet përkatëse në Bilancin e Bashkisë Fier. Vendimi i marrë nga Këshilli Bashkisë Fier rreth më pak se 2-muaj përpara datës së zgjedhjeve të Përgjithshme Parlamentare është në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 9 dhe 12, dhe në mospërputhje me Ligjin nr. 10 019, datë 29.12.2008, në Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 91, pika 4.			
12	Gjendja e debitorëve për taksë dhe tarifa në datë 30.06.2021. Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 30.06.2021 vlera e debitorëve për taksat dhe tarifën vendore për subjektet e biznesit dhe familjarët në shkallë bashkie, për Bashkinë Fier janë në vlerën 120,046,982 lekë analizuar si më poshtë: -Biznesi i madh dhe i vogël janë në vlerën 22,095,454 lekë ose përbëjnë 57% të vlerës totale të borxhit. - Taksat dhe tarifën e familjes janë në vlerën 97,951,528 lekë ose përbëjnë 40% të vlerës totale të borxhit. Sektori i Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Fier, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe nuk ka vazhduar me procedurat e tjera.	39-46	E lartë	Të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizik/ juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura për subjektet biznesi i madh dhe i vogël për vlerën 22,095,454 lekë dhe për familjet për vlerën gjithsej 97,951,528 lekë, bazuar në neni 70, pika 3 në <i>E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor</i> ligji nr.9920, datë 19.05.2008 në <i>Për Procedurat tatimore</i> i ndryshuar.
13	Në lidhje me auditimin e kryer, mbi legjislacionin e taksave dhe tarifave vendore, vendimeve të këshillit bashkiak, si dhe procedurave ligjore për përcaktimin dhe llogaritjen e taksave dhe tarifave vendore për Liçencë karburanti, pika gazi (autorizime), sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 u konstatua kategori biznesi, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, nga Bashkia Fier dhe 9 Njësiti Administrative nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet në vlerën totale 43,000,000 lekë. Si dhe vlera prej 1,200,000 lekë, nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për pika gazi, vlerë kjo që përfaqëson të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Fier.	39-46	E lartë	Nga administrata e Bashkisë Fier të marren masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 44,200,000 lekë, (sipas detajimeve në aneksin bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë nëse edhe subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e

				karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të liçencohen apo të pezullohen, sipas rastit.
14	Nga auditimi i pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2019 u konstatua se; në disa llogari konkretisht llog.(210); llog.(211); llog.(212); llog.(215) dhe llog.(218) nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2019 si më poshtë vijon: 1. Llog.(210) në Toka, troje, terrene, nuk paraqet gjendjen reale sepse nga ana e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë (hedhur) hedh në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të; a) trojeve nën objekt si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NJA, etj, sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 në Ndërtime e konstruksione, b) truallit të godinave të regjistruar në ZRPP në pronësi të Bashkisë, c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Fier, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, për të cilën duhet të bëhet sistemim dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse. 2. Llog.(211) në Pyje, Kullota, Plantacione, nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM Nr 433 dt 08.06.2016 në Për transferimin në pronësi të Bashkisë të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive, pika 35, shtojca me nr.33, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Fier, me numrin rendor 1 (një) deri 279 (dyqind e shtatëdhjetë e nëntë) për të cilën duhet të bëhet sistemim dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse. 3. Llog.(212) në Ndërtime e Konstruksione, nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie për 168 objekte të trashëguara nga (ish/komunat) të mbartur nga periudha raportuese paraardhëse viti 2015, asnjë objekt, ndërtesë e konstruksion nuk është i shoqëruar me kartel, nuk evidentohet viti i ndërtimit, ndërsa në disa objekte vlera historike pasqyrohet me 0(zero), njëkohësisht ndërmjet të dhënave të kontabilitetit të administruara nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit me të dhënat që evidenton Drejtoria e Regjistrimit të Pronave (DRP), ka mospërputhje, ku disa objekte (ndërtesa) nuk pasqyrohen në kontabilitet, për të cilën duhet të bëhet sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse. 4. Llog.(215) në Mjete transporti, nuk paraqet pamjen reale pasi veprimet për marrjen në dorëzim të 2 automjeteve të dhuruara nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE), janë në mospërputhje me UMF nr.30 datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, vlerat e të cilave nuk janë përfshirë në bilancin e mbylljes së ushtrimit të vitit 2019. 5. Llog.(218) në Inventarë Ekonomikë, nuk paraqet pamjen reale pasi veprimet për marrjen në dorëzim të kompjuterëve dhe printerëve të transferuar pa të drejtë likuidimi (akt dhurimi) nga Ministria e Brendshme për funksionimin e Zyrave të Gjendjes Civile në vlerën 172,209 lekë, në vitin 2018, janë në mospërputhje me UMF nr.30 datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik. 6. Llog.(202) në Studime dhe projekte, nuk paraqet pamjen reale pasi kjo llogari është mbivlerësuar me 22,753,440 lekë (kjo vlerë përbëhet nga 13,915,440	46-71	E lartë	Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Fier. Po kështu për pyjet dhe kullotat në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier dhe procesit të vlerësimit të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive të PF llog. 210 në Toka, troje, terrene dhe llog. 211 në Pyje, Kullota, Plantacione. Kryetari i Bashkisë Fier, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 në Ndërtesa Konstruksione në NJA dhe nëpërmjet Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të trashëguar nga ish-Komunat për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në bilancin e vitit 2015 e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik. Kryetari i Bashkisë Fier të ngrejë komision për vlerësimin e 2 automjeteve të dhuruara nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE). Ndërsa Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit të presë fletëhyrjet përkatëse si për automjetet dhe kompjuterët dhe printerët të transferuar me akt dhurimi nga Ministria e Brendshme dhe njëkohësisht të kryejë veprimet kontabël në llogaritë përkatëse të

	lekë, studime dhe projektme të marra në dorëzim që nga periudha e ish komunave por që nuk është hequr akoma nga llog.202 si dhe nga vlera 8,838,000 lekë, projekt për të cilin Bashkia e Fierit nuk disponon asnjë lloj dokumenti), për të cilën duhet të bëhet sistemim i llogarisë 202 dhe kalimi i vlerës prej 22,753,440 lekë në administrim të llogarisë përkatëse. 7. Llog.(26)nPjesëmarrje në kapitalet e veta, nuk paraqet pamjen reale pasi kjo llogari në Pasqyrat Financiare të vitit 2019 paraqitet me vlerën zero lekë, ndërkohë që Bashkia Fier paraqitet aksionere 100% të Ujësjetllësi Kanalizimeve Fier Sh.A, si dhe 32.34% aksionere në klubin e futbollit F.K.A Sh.A. për të cilën duhet të bëhet sistemim i llogarisë 26. 8. Llog.(486)Shpenzime të periudhave të ardhshme, nuk paraqet pamjen reale pasi kemi një mospërputhje në vlerë midis raportimit tremujor që bën Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike e Bashkisë Fier tek Ministria e Financave, me vlerën e pasqyruar në Pasqyrat Financiare për periudhën objekt auditimi për të cilat kërkohet rakordimi me MF dhe reflektimin në PF të vitit vijues, ku konstatohet një diferencë në vlerën 49,481,263 lekë për vitin 2018 dhe një diferencë në vlerën (45,384,659) lekë për vitin 2019. 9. Llog.(150)Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime, nuk paraqet pamjen reale pasi nga ana e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë njohur si shpenzime në kontabilitet, vendimet gjyqësore të formës së prerë të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit. Pra kemi një nënvlerësim të kësaj llogarisë 150 dhe nënvlerësim të shpenzimeve në llogarinë 683 pasi në fund të vitit 2018 ajo duhet të paraqitet në vlerën 437,280 lekë dhe në fund të 2019 në vlerën 11,008,301 lekë. Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër inventarizimi dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme, Kreu (VI) nëTransferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme, pika (1); (2), VKM Nr 433 dt 08.06.2016 nëPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive, pika 35, shtojca me nr.33, Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.			këtyre aktiveve. Drejtorja e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në Bashkinë Fier të verifikojë dokumentacionin për identifikimin e projekt-studimeve që përfaqësojnë vlerën prej 22,753,440 lekë, të pa analizuar, dhe të kryejë veprimet e sistemit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës prej 71,538,640 lekë të studim-projektmeve sipas investimeve të kryera për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, krahas llogaritjes së amortizimit dhe zbritjes së vlerës së akumuluar të tij.
15	Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe procedurave të inventarizimit të aktiveve për vitet 2018, 2019 dhe 2020 në lidhje me zërin (Tokë, truall, pyje, kullota etj) të cilat paraqiten në kontabilitetin e Njesisë Vendore, rezultoi se; Nga Njësia e Autorizuar dhe nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e duhura për ngritjen e komisioneve përkatëse për verifikimin dhe vlerësimin e zërit troje, ndërtesa, pyje e kullota për Bashkia Fier dhe njësitë në varësi. Për këto aktive nuk është kryer asnjëherë inventar fizik në lidhje me to, për të cilat nuk mund të gjykohej nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre. E njëjta situatë konstatohet edhe në Njësitë Administrative në varësi të Bashkia Fier, pasi nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është kryer inventarizim për zërat e mësipërm të bilancit. Veprime këto në mospërputhje me ligjin nr. 25/2018, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 11 dhe neni 15, me ligjin nr.10296, datë 08/07/2010, nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimin e Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik i ndryshuar, kreu IV, pika 74	46-71	E lartë	Drejtorja e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit Bashkia Fier, të marrë masa për analizimin e situatës së aktiveve të Njesisë, duke bërë vlerësimin dhe plotësimin me dokumentacion pronësie, si dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e veprimtarisë ekonomiko financiare në Bashkia Fier në tërësi për periudhën nga data 01.01.2018 deri 31.06.2021, si dhe të pasqyrave financiare të cilat përbëhen nga pasqyra e pozicionit financiar të institucionit, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e fluksit të parasë, burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet, pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet në aktivet e qëndrueshme si dhe amortizimin e tyre, pasqyra e lëvizjes së fondeve dhe shënimet shpjeguese. Është audituar procesi i menaxhimit financiar dhe kontrollit, realizimi i të ardhurave, procesi i prokurimit publik, zbatimi i kontratave, paga dhe sigurime shoqërore, kreditorë dhe debitorë, largimet nga puna etj.

Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Grupi i auditimit të KLSH^{se}, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Fier për periudhën ushtrimore 01.01.2020 i 31.12.2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

“Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të kundërt për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Fier duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2020”. **Baza për opinionin:**

Përgjegjësitë tona janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin përkatës të Raportit të Auditimit (*Kap II, faqe 33-57*). Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se disa llogari, megjithëse nuk janë krijuar në periudhën ushtrimore të viteve objekt auditimi, nuk kanë pasur lëvizje në debi ose në kredi, përgjegjësi kjo e raportuesit për saktësinë dhe vërtetësinë e këtyre llogarive. Gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale (*të përhapura*), të cilat sipas mendimit tonë kanë efekt në pozicionin financiar të llogarive. Për këto arsye kemi dalë me *“Opinion të Kundërt”*. Nga testimi i llogarive, konstatohet se:

-Llog.(212) *ndërtim e Konstruksione*, nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie për **168 objekte** të trashëguara nga (*ish/komunat*) të mbartur nga periudha raportuese paraardhëse viti 2015, asnjë objekt, ndërtesë e konstruksion nuk është i shoqëruar me kartel, nuk evidentohet viti i ndërtimit, ndërsa në disa objekte vlera historike pasqyrohet me **0 (zero)**.

Llog.(215) *Mjete transporti* në shumën 15,042,852 lekë në fund të vitit 2019, nuk paraqet pamjen reale pasi nuk është përfshirë vlera e 2 automjeteve të dhuruara nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE),

-Llog.(218) *Inventarë Ekonomikë*, nuk paraqet pamjen reale pasi veprimet për marrjen në dorëzim të kompjuterëve dhe printerëve të transferuar pa të drejtë likuidimi (akt dhurimi) nga Ministria e Brendshme për funksionimin e Zyrate të Gjendjes Civile në vlerën **172,209 lekë**, në vitin 2018.

-Llog.(202) *Studime dhe projekte*, nuk paraqet pamjen reale pasi kjo llogari është mbivlerësuar me 22,753,440 lekë (kjo vlerë përbëhet nga 13,915,440 lekë, studime dhe projekte të marra në dorëzim që nga periudha e ish komunave, por që nuk është hequr akoma nga llog.202 si dhe nga vlera 8,838,000 lekë, projekt për të cilin Bashkia e Fierit nuk disponon asnjë lloj dokumenti.

-Llog.(150) Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime, nuk paraqet pamjen reale pasi nga ana e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë njohur si shpenzime në kontabilitet, vendimet gjyqësore të formës së prerë të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit. Në fund të vitit 2018 ajo duhet të paraqitej në vlerën **437,280 lekë** dhe në fund të 2019 në vlerën **11,008,301 lekë**. **Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë**. Stafi drejtues Bashkia Fier, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator lidhur me raportimin financiar, si dhe kontrollin e brendshëm që nuk ka rezultuar efektiv për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Gjithashtu është përgjegjës për zbatimin dhe përdorimin e burimeve financiare të fondeve të prokuruar në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). **Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH**. Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme¹. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin të cilat i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Opinion i modifikuar/kualifikuar:

“Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Fier janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar”.

Ne duam të tërheqim vëmendjen e përdoruesve për disa çështje të cilat ndikojnë në cilësinë e informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, aktivitetit e procesit të vlerësimit të menaxhimit financiar, procesit mbi administrimin e të ardhurave, procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave, dhënies së lejeve zhvillimore dhe të ndërtimit, duke përfshirë dobësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe mospërputhje të veprimtarisë me aktet ligjore. Konkretisht:

-Aktiviteti i auditit të brendshëm nuk funksionon në përputhje me misionin e vet për arritjen e objektivave, gjithashtu nuk jep siguri të plotë në lidhje me përmirësimin e veprimtarisë, vlerësimit të menaxhimit të kontrollit financiar si dhe përcaktimin e gjurmës së auditit.

-Sistemi i Menaxhimit të taksave, është i ekspozuar ndaj modifikimit të të dhënave dhe paraqet risk për informacionin e administruar.

- Nga 55 procedura prokurimi të audituara me vlerë kontrate pa TVSh në shumën prej 1,704,259,161 lekë, janë konstatuar shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP në 22 procedura me vlerë kontrate në shumën prej **1,128,722,634** lekë ose 66 % e vlerës së kontratave pa TVSh të audituara.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, zbatimit të kontratave dhe tarifave të aplikimit të lejeve zhvillimore u konstatuan dëm ekonomik në shumën **14,804,136 lekë**.

¹

ISSAI 300, Parimet bazë të auditimit në lidhje me përputhshmërinë pohojnë se auditim duhet të japë siguri të arsyeshme për zbulimin e gabimeve, parregullsive dhe veprimtarive të paligjshme që mund të cenojnë ndjeshëm objektin e auditimit.

-Për periudhën objekt auditimi në lidhje me të ardhurat nga taksa e ndikimit në infrastrukturë rezulton një mos arkëtim në shumën **120,046,982 lekë**, e cila paraqet një risk në lidhje me vjeljen e tyre. Gjithashtu në lidhje me subjektet që operojnë në fushën hidrokarbure, nuk është aplikuar tarifa e pajisjes me leje tregtimi duke sjell të ardhura të munguara në shumën **44,200,000 lekë**.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në *Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 732/1 prot, datë 02.07.2021, i ndryshuar me nr. 732/2 prot, datë 21.07.2021, i ndryshuar me nr. 732/3 prot, datë 28.10.2021, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Fier nga data 02.07.2021 deri në datën 12.11.2021, u krye në *Auditim Financiar dhe i Përputhshmërisë*, për periudhën nga 01.01.2018 deri më 30.06.2021, nga grupi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

1. A.K Përgjegjës Grupi;
2. S. H;
3. E. M;
4. V. B;
5. R. K,
6. K.T.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objekti i auditimit

Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitet 2018, 2019, 2020 dhe 6 mujori i 2021, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me prokurimin e mallra/shërbime e investimeve.

2. Qëllimi i auditimit

Qëllimi i këtij auditimi përputhshmërie është evidentimi i devijimit nga standardet e pranura të shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë, të menaxhimit financiar me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga ana e subjektit të audituar.

Nëpërmjet kryerjes së këtij auditimi KLSH synon të promovojë:

-Transparencën, duke ofruar raport të besueshëm për fondet nëse janë administruar sipas një procesi të rregullt dhe është respektuar kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi;

-Përgjegjshmërinë ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre;

-Qeverisjen e mirë, duke identifikuar dobësitë dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm, si dhe duke marrë parasysh riskun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë.

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve.

Për auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara në periudhën nën auditim. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

3. Identifikimi i çështjes:

Raporti Përfundimtar i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësi të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Fier, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektësi dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

Kryetari i Bashkisë, z. A.S., Nënkryetari i Bashkisë, z. F.M., në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe Nënkryetare e Bashkisë, E.P. në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *ËPër vetëqeverisjen vendore*, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, *ËPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH*, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*, etj.

5. Përgjegjësitë e Audituesve:

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI-t. Këto standarde, kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim që të arrijnë nivelin e sigurisë së kërkuar.

Përgjegjësia jonë (e Audituesve të KLSH-së), është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo Ligji i prokurimit publik, etj.;
- Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e mëparshme;
- Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, ankesat, etj.).
- Fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Fier, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

6. Kriteret e vlerësimit

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014 *ñPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*;
- **Në fushën e Menaxhimit financiar dhe kontrollit:**
 - Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016;
 - Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*;
 - Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *ñPër auditimin e brendshëm publik*;
 - Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore*, i ndryshuar;
 - Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes Vendore*;
 - VKM nr. 83, datë 03.02.2016 *ñPër Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik*;
 - Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 28, datë 15.12.2011 *ñMbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike*;
 - Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik* i ndryshuar
 - Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues*
 - Urdhër i MF nr. 54, datë 15.07.2010 *ñPër miratimin e manualit të MFK*;
 - Manuali i Auditimit të Brendshëm në sektorin publik urdhri i ministrit Financave nr. 100, dt. 16.10.2017.
- **Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:**
 - Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 *ñPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare*, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006, aktualisht i shfuqizuar;
 - Ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 *ñPër buxhetin e vitit 2018*, ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 *ñPër buxhetin e vitit 2019*, Ligji nr. 88/18.12.2019 *ñPër buxhetin e vitit 2020* dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje.
 - Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 *ñPër huamarrjen e qeverisjes vendore*
 - Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 *ñPer pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare* i ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;
 - VKM 783 datë 22.11.2006 *ñPër përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël*;
 - Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 *ñPër zbatimin e ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore”*;
 - Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 *ñPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*;
 - UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 *ñPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit*, etj;
 - Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 *ñPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*, i ndryshuar;
 - Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *ñPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*;
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 *ñPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura* i ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.
 - Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 *ñPër përgatitjen e buxhetit vendor*;

- Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 *nPër buxhetin e vitit 2018*ò, pikat 82-91 *ñDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*ò,
- Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 *ñPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore*ò,
- Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 *ñPër buxhetin e vitit 2019*ò, pikat 106-110, *ñDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*ò, dhe pikat 116-117- *Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore*’’.
- Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave, Drejtorit të Përgjithshëm të Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014 (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, *ñPër përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televizive*ò), Fletore zyrtare 196/2014;
- **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit Pasqyrave Financiare:**
- Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar ligjin nr. 9477 datë 9.2.2006*ò, aktualisht i shfuqizuar;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 *ñPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial*ò;
- Udhëzimi i MF nr. 14, datë 28.12.2006 *ñPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaja*ò;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 *ñPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*ò
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 *ñPër procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial*ò.
- **Në fushën e prokurimeve publike:**
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër Prokurimin Publik*ò, i ndryshuar;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të Prokurimit Publik*” dhe akteve të tjera nënligjore të prokurimit publikò, i ndryshuar;
- Udhëzim i Agjencisë Prokurimit Publik nr. 1, datë 01.2.2013 *ñPër procedurën e prokurimit me vlera të vogla*ò, i ndryshuar;
- Urdhri i MF nr. 33, datë 11.07.2013 *ñPër gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë*ò;
- **Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:**
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore në RSH*ò, i ndryshuarò;
- Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 *ñPër Sistemin e Taksave Lokale*ò, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, *ñPër Taksat Kombëtare*ò, i ndryshuar
- VKM nr. 170, datë 25.4.2002 *ñPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënie e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre*ò, me ndryshime;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, *ñPër disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave*ò;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 *ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*ò, i ndryshuar;
- **Në fushën e ndërtimeve, zbatimit të punimeve dhe kontrollit të territorit:**
- Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010, *ñPër kundra vajtjet administrative*ò
- Ligji nr. 10433, datë 16.06.2011 *ñPër Inspektimin në Republikën e Shqipërisë*ò;
- Ligji nr. 10448, datë 14.7.2011, *ñPër lejet e mjedisit*ò;
- Ligji Nr. 107-2014, *ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*ò;

- Ligji nr. 44/2015 *ñKodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë*;
- VKM nr. 629, datë 15.7.2015, *ñPër miratimin e manualeve të ndërtimit*;
- VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *ñPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, e përditësuar*;
- VKM nr. 894, datë 4.11.2015 *ñPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore*;
- Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.7.2012 *ñPër procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandarë dhe si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore*;
- **Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:**
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 *ñKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152-2013, *ñPër Nëpunësin Civilë*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, *ñPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve*, i ndryshuar;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017, *ñPër Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilë*, i ndryshuar;
- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, *ñPër Pagat e Vetëqeverisjes Vendore*, i ndryshuar;
- *Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;*
- *Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;*
- *Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.*
- *Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;*
- *Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.*

7. Standardet e auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me procedurat e përgjithshme të pranura të kuadrit ligjor, rregullator dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është hartuar në përputhje me kërkesat e Rregullores së Procedurave të Auditimit në KLSH, si dhe mbështetur në:

- ISSAI 100 *ñParimet themelore të auditimit të sektorit publik*, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 2000-2899 *ñUdhëzues të Auditimit Financiar*;
- ISSAI 2300 *ñPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*;
- INTOSAI GOV 9100 *ñUdhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik* si dhe INTOSAI GOV 9110 *ñUdhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontroleve të brendshme*;
- ISSAI 400 *ñParimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 *ñPrezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*; si dhe ISSAI 4200 *ñUdhëzime për auditimin e përputhshmërisë*;
- INTOSAI *ñPër implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë*; etj.
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);

Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj

8. Metodatat e auditimit dhe praktikatat e ndjekura

Auditim i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të Audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik; dhe
- Peshat specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Ndjekja dhe zbatimi i hapave të mësipërm do të sjellin natyrshëm përcaktimin e elementëve kryesorë që do të ndiqen gjatë procesit të zbatimit të projektit të auditimit, nëpërmjet sigurimit të gjurmës së projektit të auditimit. Gjurma e auditimit është dokumentimi i procesit të realizimit të Projektit të Auditimit. Evidentimi i zbatimit të procedurave të auditimit nëpërmjet dokumentimit përfshin të gjitha fazat e kryerjes së Projektit të Auditimit që nga Planifikimi i Auditimit, Puna në Terren, Raportimi i Auditimit, Ndjekja e Rekomandimeve dhe Publikimi i Auditimit. Thëksojmë se nga ana jonë do të auditohet pothuajse të gjitha fondet, si më poshtë:

▪ **Kontrolli aritmetik**

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike (që është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*).

▪ **Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese**

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në *Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, i ndryshuar.

▪ **Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese**

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, llogarive, librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt u konstatuan probleme. Gjithashtu, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël u krye mbikëqyrje fizike e magazinës.

▪ **Kontrolli i vlerësimeve**

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

▪ **Konfirmimi nga të tretët**

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimit periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

▪ **Kontrolli sipas një treguesi**

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna njështë normalesò, të cilat përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesë të pjesëve justifikuese, gabime të shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

- **Intervista**
- **Raporte dhe Informacione**
- **Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK**

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar të përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'at audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231). Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5 komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrolleve është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja².

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst, procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetentë dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9. Dokumentimi i auditimit

Audituesit e KLSH, mbi bazën e evidencave të kërkuara dhe të vëna në dispozicion, si dhe intervistave, takimeve, konsultave dhe komunikimeve me nëpunësit Bashkisë Fier, kanë përgatitur dokumentacionin e mjaftueshëm të auditimit, si rezultat i kuptimit të qartë të kritereve të përdorura, të fushë-veprimit të auditimit; të gjykimeve, të përfundimeve të arritura mbi bazën e programit të auditimit dhe natyrën, kohën, shtrirjen dhe rezultatet e procedurave të kryera; arsyetimin pas të gjitha çështjeve të rëndësishme që kërkohet për ushtrimin e

² Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

gjykimit profesional, si dhe konkluzioneve lidhur me to.

Në këtë mënyrë, dokumentimi i auditimit është kryer nëpërmjet letrave të punës, shënimeve, pyetësorëve, të finalizuar me akt-konstatimet dhe më pas shqyrtimin e observacioneve të subjektit, të cilat kanë shërbyer si bazë për hartimin e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik

Zona Gjeografike: Bashkia e re e Fierit kufizohet në veri me bashkinë e Divjakës dhe Lushnjës, në lindje me bashkinë e Roskovecit, Patosit dhe Mallakastrës, në jug me Bashkinë e Selenicës dhe Vlorës dhe në perëndim me detin Adriatik. Ajo shtrihet në Ultësirën Perëndimore, mes lumenjve Seman dhe Vlorë. Pjesa dërmuese e bashkisë së re shtrihet në zonë fushore të ulët ndërsa Ish Komunitat Cakran dhe Frakull kanë territor kodrinor. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Fierit. Bashkia e re ka nën administrimin e saj qytetin e Fierit dhe 87 fshatra. Bashkia Fier përbëhet nga 13 Njësi Administrative, të cilat janë: NjA nr 1ò, nr2ò, nr 3ò, nr 4ò, nrPortëzò, nrMbrosarò, nrLevanò, nrLibofshëò, nrDërmenasò, nrTopojëò, nrFrakullò dhe nrCakranò.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011 në territorin e bashkisë së re banojnë 120,655 banorë ndërsa në regjistrin civil rezultojnë 196,324 banorë. Sipërfaqja e bashkisë së re është 619.9 km². Në bazë të censurit, densiteti i popullsisë është 194.6 banorë për kilometër katror ndërsa në bazë të regjistrit civil, densiteti është 316.70 banorë/km².

Bashkia e re Fier përfshin një nga zonat bujqësore më të rëndësishme të vendit, si dhe një pjesë të konsiderueshme të industrisë që lidhet me përpunimin e naftës. Më shumë se 55 përqind e popullsisë së Fierit jetojnë në zonat rurale. Prodhimi bujqësor i kësaj zone është i shumëllojshëm, nga drithi të zarzavatet, bostanoret, ullishtat, blegtoria dhe nënproduktet e saj.

Bashkia Fier, Njësitë Administrative (ish-komunitat) dhe fshatrat

Emri i Njërive	Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre
Fier	Qyteti Fier
Cakran	Fshatrat: Cakran, Cakran i Ri, Floq, Buz Madh, Hambar, Varibop, Vjosë, Kreshpan, Gjorgos, Vreshtas, Gorishovë, Gjonç
Mbrostar Ura	Fshatrat: Mbrostar, Verri, Vajkan, Petov, Kallmi i Madh, Kallmi i Vogël
Libofshë	Fshatrat: Libofshë, Rreth Libofshë, Vanaj, Daullas, Agimi, Metaj, Gozhdaras, Havaleas, Ndërnenas, Hasturkas, Adriatik
Qendër	Fshatrat: Çlirim, Mujalli, Grecalli, Daullas, Afrim i Ri, Vadhizë, Zhupan, Drizë, Drizë Myrteza, Romët
Dërmenas	Fshatrat: Dërmenas, Pojan, Kryegjatë, Havaleas, Hoxharë, Radostinë, Sulaj, Hamil, Muçaj, Baltëz, Povelçë, Darëzezë e Re
Topojë	Fshatrat: Topojë, Seman, Gjokalli, Sheq Marinas, Sheq, Fushë, Grykë, Seman i Ri, Kavaklli



Levan	Fshatrat: Levan, Ferras, Peshtan i Madh, Peshtan i Vogël, Shtyllas, Bishan, Bashkim, Boçovë, Martinë, Plshë Poro, Qarr
Frakull	Fshatrat: Frakull e Madhe, Frakull e Vogël, Adë, Peshtan Bregas, Kafaraj, Kashishtë, Sheq Musalala, Çerven
Portëz	Fshatrat: Portëz, Mbyet, Plyk, Krap, Lalar, Patos Fshat

Fieri renditet i treti në Shqipëri për nga rëndësia ekonomike. Ka një ekonomi të fuqishme dhe është qendra e Shqipërisë përsa i përket industrive të naftës, bitumit dhe bujqësisë. Fieri ka depozita të mëdha naftë dhe gazi natyral dhe prodhon afërsisht 2800 fuçi naftë për ditë, si dhe 5 milion m³ gaz natyral për vit. Burime të tjera natyrore përfshijnë rërën bituminoze, materialet inerte, dhe argjilën.

Bashkia Fier ka një vijë bregdetare të konsiderueshme, e cila shtrihet nga grykëderdhja e lumit Vjosë deri në grykëderdhjen e lumit Seman, në kufijtë e parkut kombëtar Divjakë-Karavasta. Pjesë e saj është dhe parku arkeologjik i Apollonisë, krahas objekteve të tjera të trashëgimisë kulturore.

Shfrytëzimi i bregdetit për turizëm është ende në fillesat e veta. Njësitë administrative Topojë dhe Dërmenas kanë një vijë bregdetare ranore prej 30 kilometrash, e gjitha shumë e përshtatshme për turizmin familjar. Vlerësohet se rreth 10 mijë vetë në vit zgjedhin këtë vijë bregdetare për pushime verore, kryesisht afatshkurtra.

Fieri ndodhet rreth 115 km larg Tiranës, kryeqytetit të Shqipërisë. Ndodhet rreth 40 km larg Vlorës dhe rreth 40 km larg Beratit. Është një nga nyjet kryesore të jugut përsa i përket transportit. Fieri është pjesë e rrjetit hekurudhor shqiptar. Kryetar i Bashkisë Fier është z. A.S dhe Këshilli Bashkiak i Fierit përbëhet nga 41 anëtarë.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Auditimi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin

2.1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.

2.1.2. Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Aktivitetet e kontrollit, Informimi/Komunikimi, si dhe Monitorimi

2.1.3. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon

Titulli i gjetjes: Bashkia Fier, ka dërguar në Ministrinë e Financave deklaratën, pa informacionin e Drejtorive vartëse, ndërsa sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim.

Situata: Në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ËPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*, i ndryshuar, u krye auditimi mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Bashkinë Fier. Në kuptimin e këtij ligji, menaxhimi dhe kontrolli financiar përcaktojnë përgjegjshmërinë menaxheriale për planifikimin, zbatimin dhe kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin, për të arritur objektivat dhe për të shmangur shpërdorimin dhe keqpërdorimin e pasurisë. Njësia, në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ËPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*, me ndryshime, ka hartuar deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2018 dhe 2019 dhe një kopje e ka dërguar në Ministrinë e Financës me shkresat nr. 477/2, prot., datë 25.02.2019 dhe bashkëngjitur Deklaratën e cilësisë së Kontrollit dhe pyetësin me shkresën nr. 477/1, datë 25.02.2019 ku kanë bashkëngjitur:

- Deklaratë për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të Njesisë për Bashkinë Fier për vitin 2018-2019.

- Raporti vjetor për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në Bashkinë Fier.

- Pyetësoni i vetëvlerësimit për funksionimin e Sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për vitin 2018-2019.

Sipas udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 *mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike*, pika 15, germa nëb, njësia ka hartuar dhe dërguar në ministri deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pyetësonin, pa informacionin e Drejtorive vartëse, të cilat nuk kanë paraqitur informacion për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm.

a. Mjedisi i kontrollit. Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm.

1. Vendosija e objektivave.

Menaxhimi me filozofinë dhe qasjen e tij ndaj punës tregon dhe promovon kompetencë, angazhim personal në realizimin e objektivave të institucionit duke inkurajuar edhe punonjësit që të respektojnë kontrollet ekzistuese. Nga natyra e saj njësia zbaton disa strategji sektoriale siç është, strategjia për mbrojtjen e konsumatorëve dhe mbikëqyrjen e tregut, 2017-2021, strategjia për zhvillimin e biznesit, strategjia kombëtare për pronësinë intelektuale dhe është në proces miratimi strategjia për zhvillimin e turizmit. Mbështetur në ligjin nr. 139/2015, *mbi vetëqeverisjes vendore*, vendimin e Këshillit të Bashkisë Fier nr. 64, datë 30.12.2017 dhe është marrë shprehja e ligjshmërisë me shkresën nr. 77/1 datë 25.01.2018. *mbi miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Fier*, Ligji nr. 152/2013 *mbi nëpunësit civilë*, Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 *mbi Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*, me ndryshime, Ligjin nr. 9131, datë 08.09.2003 *mbi rregullat e etikës në administratën publike*, Ligjin Nr. 9154, datë 06.11.2003 *mbi arkivat*, Ligjin nr. 119/2014 *mbi të drejtën e informimit për dokumentet zyrtare*, Ligjin nr. 8517, datë 22.07.1999 *mbi mbrojtjen e të dhënave personale*, me ndryshime; Ligji nr. 10119, datë 23.04.2009 *mbi Planifikimin e Territorit*, i azhurnuar me Ligjin nr. 22/2013, Ligji nr. 110/2013, datë 01.04.2013, Ligji nr. 7674, datë 23.02.1993 *mbi shërbimin dhe inspektoriatin veteriner*, i azhurnuar, Ligji nr. 8756, datë 26.03.2001 *mbi emergjencat civile*; Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 *mbi inspektimin e ndërtimit*, VKM nr. 511, datë 24.10.2002 *mbi kohëzgjatjen e punës dhe pushimit në institucionet shtetërore*, VKM nr. 390, datë 06.08.1993 *mbi rregullat e prodhimit, administrimit, kontrollit dhe ruajtjes e vulave zyrtare* është miratuar rregullorja **me urdhrin ekzekutiv të Kryetarit nr. 17** datë 16.02.2017 *mbi Organizimin, Funksionimin, Detyrat dhe Kompetencat e Administratës së Bashkisë Fier dhe Njësive Administrative*. Në rregullore janë përcaktuar objektivat e përgjithshme, organizimi i punës struktura dhe funksionet përkatëse. Për vitin 2018 dhe 2019, njësia në bazë të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *mbi menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, ka hartuar projektbuxhetin duke marrë në konsideratë dhe risqet e mundshme që mund të pengojnë arritjen e objektivave. Lidhur me buxhetin e caktuar çdo menaxher dhe strukturë varësie merr informacion krahas takimeve të ndryshme dhe me shkresë zyrtare.

2. Etika personale dhe profesionale.

Nëpunësit e njësive duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 *mbi rregullat e etikës në administratën publike*, rregulla të cilat janë të përcaktuara në rregulloren e brendshme të Bashkisë dhe gjithashtu është përcaktuar procedura për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara.

3. Struktura organizative.

Bashkia për vitin 2018 ka funksionuar dhe është organizuar mbi bazën e strukturës dhe organikës të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 19, datë 16.04.2018 dhe VKB nr. 49, datë 31.08.2018, urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 71, datë 15.09.2018.

Për vitin 2019, institucioni ka funksionuar në bazën e strukturës organizative të miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 64, datë 30.12.2019, të konfirmuar në prefekturë me shkresën nr. 77/1, datë 25.01.2019.

Struktura e Bashkisë është e përshtatshme për të arritur objektivat e saj. Është e mirë përcaktuar ndarja e punës dhe e përgjegjësi. Struktura mbulon të gjitha detyrat dhe përgjegjësitë dhe bën të mundur qarkullimin e informacionit. Koordinimi dhe bashkëpunimi i drejtorive bëjnë që të jetë strukturë e decentralizuar duke respektuar shkallën hierarkike. Secili sektor, drejtori ka të përcaktuara qartë detyrat dhe përgjegjësitë e saj dhe të nëpunësve në përbërje të tyre, të mirpërcaktuara në përshkrimet e punës, sipas kërkesave të përcaktuara në Vendimin e KM nr. 142, datë 12.03.2014 *ËPër përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura* dhe Udhëzim nr. 2, datë 07.04.2014 *ËPër hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil*. -Bazuar në nenin 102, pika 4, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, në mbështetje të nenit 10, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ËPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*, ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 si dhe në Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 *ËPër përgjegjësitë dhe detyrat e kordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe kordinatorit të riskut në njësitë publike*, Titullari i Institucionit me Vendimin nr. 62/2, datë 13.03.2018 *ËPër ngritjen dhe funksionimin e Sistemit të Menaxhimit të Riskut dhe krijimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik* (GMS) ka miratuar përbërjen e GMS, në të cilën janë menaxherët më të lartë të institucionit dhe drejtuesit e programeve buxhetore.

4. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

Punonjësit e njësisë i rregullojnë marrëdhëniet e punës me punëdhënësin në bazë të ligjit për statusin e nëpunësit civil dhe Kodit të Punës. Në bazë ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor, ligjit për prokurimin publik, ligjit për kontabilitetin, ligjit për statusin e nëpunësit civil, si dhe të dispozitave ligjore të kodit të punës etj., Titullari i njësisë, në rast të shkeljes së normave ligjore apo, të rregullave ka të drejtë të ndërmarrë hapat e duhura, duke propozuar masa disiplinore dhe administrative për punonjësit, deri në largim nga puna. Struktura dhe procedurat e brendshme garantojnë se, punonjësit mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga, drejtuesit dhe ajo është e përshtatshme për realizimin e objektivave të caktuara.

5. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Në rregulloren e brendshme të institucionit, njësia ka miratuar përshkrimin e punës për çdo pozicion pune në institucion ku përfshihen detyrat që duhen kryer nga çdo strukturë dhe për çdo vit është bërë vlerësimi vjetor i punës për çdo punonjës. Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë vitit 2018 dhe 2019, janë trajnuar punonjës me tematikë të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës. Trajnimet janë kryer në bashkëpunim me Institutin e Trajnimeve të Administratës Publike.

b. Menaxhimi i riskut. Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore institucioni analizon dhe bën kontrollin e risqeve hap pas hapi të cilët mund të venë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore dhe ka hartuar regjistrat e risqeve për drejtoritë dhe në bazë të nenit 21, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ËPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin* dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.2 *ËMenaxhimi i riskut*, njësia ka hartuar strategjinë e riskut. Gjithashtu është hartuar dhe *ËPlani i veprimit për Menaxhimin financiar dhe Kontrollin*.

c. Aktivitetet e kontrollit. Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave dhe të misionit të saj. Proceset kryesore të punës janë të shkuara në strukturën organike dhe në rregulloren e brendshme. Në bazë të strukturës së miratuar ekziston dhe ndarja e detyrave. Nëpunësi autorizues në bazë të ligjit për buxhetin merr përsipër angazhimet për realizimin e programit

buxhetor. Transaksionet financiare kryen në bazë të rregullave të vendosura nga Ministria e Financave dhe për çdo transaksion zbatohet rregulli i firmës së dyfishtë. Nga momenti i krijimit të sektorit të auditit janë kontrolluar:

Në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*”, neni 16, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III *“Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit*”, pika 3.2 *“Cikli i MFK-së*”, Hapi 5 *“Gjurmët e auditimit*”, njësia ka hartuar gjurmët e auditimit që ka si qëllim, të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, etj. Për regjistrimin dhe sigurimin e të dhënave kontabël nga Sektori i Financës për përpunimin e të dhënave përdoret programi *“Alfa Buxhetor*” ndërsa Sektori i Taksave ka sistem tjetër përpunimi të dhënash dhe ruajtjen e tyre.

d. Informimi dhe komunikimi. Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara dhe i duhet komunikuar titullarit dhe nëpunësve të tjerë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësisë. Menaxherët e njësisë zotërojnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit pasi, ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin ka funksionuar në njësi dhe në strukturat vartëse. Titullari dhe nëpunësi autorizues informohen nga drejtuesit e programeve me anë të mbledhjeve, relacioneve dhe raporteve të ndryshme. Drejtoria e Financës, raporton tek nëpunësi autorizues me anë të situacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin, raporteve të monitorimit çdo 3-muaj. Nëpërmjet raportimit tek eprori i drejtpërdrejtë, sigurohet dhe komunikimi mbi parregullsitë dhe problemet e mundshme. Për realizimin e objektivave institucionale dhe për të plotësuar nevojat e domosdoshme të punonjësve, është specialisti i IT-së, brenda Drejtorisë së Burimeve Njerëzore i cili ofron informacion të nevojshëm për realizimin e detyrave. Në drejtim të aktivitetit të kontrollit për sistemin e IT, lidhur me krijimin dhe ekzistencën e një sistemi rezervë (back-up) IT të përshtatshëm rezulton se ky sistem funksionon vetëm për Drejtorinë e Tatim Taksave. Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, postë elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik. Njësia dhe strukturat vartëse, auditohet nga struktura e Auditimit të Brendshëm dhe nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

e. Monitorimi. Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të afrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë ngritur. Titullari informohet vazhdimisht nga drejtorët mbi aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë me anë të takimeve, informacioneve apo, raporteve të ndryshme. Drejtuesit nën mbikëqyrjen e Titullarit, raportojnë realizimin e çdo objektivi në përgjegjësinë e gjithsecilit. Krahas arritjeve analizohen dhe shkaqet e mosrealizimeve. Bashkia në përbërje të strukturës ka dhe Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm i cili është miratuar në Strukturën e Bashkisë në Maj të vitit 2016 dhe ka filluar funksionin e tij në Qershor të po këtij viti. Ligji për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik, garanton objektivitetin dhe pavarësinë e Drejtorisë të Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Fier. Në bazë të ligjit Drejtoria e Auditit të Brendshëm varet dhe raporton direkt tek titullari i njësisë.

Procesi i monitorimit më shumë konsiston në realizimin e menaxhimit financiar. Drejtoria e Auditimit të brendshëm për vitin 2018 dhe 2019, ka kryer auditime mbi bazë sistemi, kryesisht për sistemin e proceseve organizative, sistemin e programimit, sistemin e pagesave, sistemin e prokurimeve, sistemin e kontabilitetit dhe raportimit financiar, si dhe sisteme të tjera sipas misionit dhe qëllimit të njësisë dhe sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, sipas kërkesave të ligjit dhe manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, neni 4 pika 19, nenet 21, 22, 23, ligjit nr. 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, neni 32,

UMF Plotësues nr. 8 datë 29.03.2012 *ñPër procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm*, Kap. V dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2012 *ñPër procedurat standard të zbatimit të buxhetit* pika 40.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në mbarëvajtjen e funksionimit dhe menaxhimit të proceseve.

Shkaku: Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*, si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel të lartë të riskut dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Bashkia Fier, të marrë masat e duhura për të hartuar dhe dërguar në ministri deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pyetësonin, me informacionin e Drejtorive vartëse, për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm.

-Njësia të ketë procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

2.2 Auditimi mbi Njësinë e Auditit të Brendshëm

2.2.1. Organizimi i njësive të auditit të brendshëm

2.2.2. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësive të auditit të brendshëm

Titulli i gjetjes: NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj nuk ka vlerësuar si duhet riskun dhe në fushat e auditimit që janë me risk më të lartë si fusha e prokurimeve, fusha e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, fusha e planifikim-zhvillimit të territorit dhe fusha e administrim-menaxhim i aseteve pronë e bashkisë nuk janë zhvilluar auditime të thelluara.

Situata: Organizimi dhe funksionimi i auditimit të brendshëm sipas dispozitave ligjore në fuqi. Numri i Audituesve në raport me detyrat audituese.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Fier funksionon në nivel Drejtorie, sipas ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 *ñPër AB në Sektorin Publik*, kritereve të përcaktuara në VKM nr. 83, datë 03.02.2016 *ñPër miratimin e kritereve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik* i ndryshuar dhe ligjit nr. 139/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore*. Për 5 mujorin e vitit 2018, struktura e AB është planifikuar me 4 punonjës në organik, nga të cilët një drejtor drejtorie dhe 3 specialist të nivelit të lartë, ndërsa mbas kësaj date kjo strukturë ka funksionuar me 3 punonjës, pasi ish-drejtesja e kësaj njësie është transferuar në një detyrë tjetër dhe në vend të saj është komanduar ish-specialistja Feride Dervishaj, pra më pas kjo strukturë ka funksionuar me 3 veta, nga të cilët 1 drejtor. Punonjësit e NJAB janë të diplomuar me arsim bazë ekonomist dhe kanë përvojë pune mbi 25 vjet dhe me eksperiencë pune si auditues në sektorin publik mbi 10 vjet. Këto specialistë disponojnë certifikatën profesionale të AB.

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Fier, qëllimin, autoritetin dhe përgjegjësin e saj të lidhur me aktivitetin e Auditimit të Brendshëm e ka përcaktuar në Rregulloren e Funksionimit të Bashkisë, miratuar me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 236, datë 10.05.2015, Kartën e Auditimit të Brendshëm miratuar me nr. 483, datë 17.01.2018 nga Kryetari i Bashkisë, Kodin e Etikës, miratuar nga Ministri i Financave me nr. 85, datë 10.12.2015, Ligjin nr. 114, datë 22.10.2015 *ñPër Auditimin e Brendshëm në sektorin publik* dhe Manualin e AB miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Për përmirësimin e punës audituese Njësia e Auditimit të Brendshëm ka si prioritet: -Sigurimin dhe përmirësimin e cilësisë së veprimtarisë së AB dhe rritjen e nivelit Professional të AB me qëllim kryerjen e angazhimeve në përputhje me Standartet Manualit të

AB. Hartimi i planeve të auditimit, përgatitja dhe hartimi i programeve dhe llojet e auditimeve të ushtruara.

Nga kontrolli i dokumentacionit të Njesisë së AB rezulton se janë hartuar dhe miratuar planet vjetore dhe strategjikë të auditimit sipas kërkesave të nenit 18/2 të ligjit organik mbi auditimin dhe të seksionit 3, kreu II të MABP. Kontrolli konstaton se janë respektuar kërkesat e Manualit të Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik për hartimin dhe miratimin e planeve vjetore e strategjikë të veprimit. Sipas planit Strategjik të periudhës 2017-2021, i nënshtrohen auditimit të plotë Administrata, Njësitë administrative të Bashkisë Fier si dhe 6 ndërmarrjet varësisë së saj si:

Ndërmarrja e pastrim gjelbërimit; Ndërmarrja e shërbimeve publike; Ndërmarrja e shërbimeve rurale; Drejtoria e vaditjes dhe kullimit; Drejtoria e qendrës ekonomike të arsimit dhe Drejtoria e artit dhe kulturës.

Për çdo mision auditimi, nga auditët janë hartuar programet e auditimit, të cilat janë miratuar rregullisht nga Kryetari i Bashkisë, në bazë të Planit Vjetor. Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm 2016 të miratuar me urdhrin e ministrit të financave nr. 100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1), përgjithësisht programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimit dhe grupin e punës. Vend të veçantë në program zënë edhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi. Përgjithësisht referencat ligjore të vëna në programet e auditimit kanë reflektuar dispozitat dhe kuadrin ligjor në fuqi. Nga auditët për çdo rast janë mbajtur shënimet e nevojshme që janë bërë pjesë e sistemit inventarial të dosjes, krahas dokumenteve dhe evidencave të tjera justifikuese. Për rastet e parregullsive dhe shkeljeve të konstatuara nga auditimi gjatë ekzaminimit të praktikave dhe dokumentacionit kontabël e administrativ, janë mbajtur dokumentacioni i nevojshëm me personat përgjegjës për fiksimin e shkeljeve të ligjshmërisë dhe të disiplinës financiare.

Zbatimi i planeve të auditimit të brendshëm. Hartimi dhe mbajtja e dokumentacionit të auditimit.

Për veprimtarinë e sektorit të AB për periudhën nga data 01.06.2016 e në vijim i është raportuar në mënyrë sistematike Kryetarit të Bashkisë. Për veprimtarinë e vitit 2018, ka Raport Përmbledhës dhe shkresë përcjellëse nr. 1309, datë 11.02.2019 dhe tjetër shkresë përcjellëse nr. 222/1, datë 06.02.2020, e cila është dërguar në Ministrinë e Financave (Njësinë Qendrore të Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm). Vlerësimi i procedurave dhe standarteve të kryerjes së auditimit të brendshëm. Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të vëna në dispozicion u konstatua se përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 114/2015 *Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*; Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB); Nga subjektet e audituara ka informacione (Plane veprimi) në lidhje me pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve. Në vlerësimin e procedurave dhe standarteve të kryerjes së auditimit të brendshëm rezultoi se dosjet janë të kompletuara me programet e punës për angazhimet (misionet) auditimet e kryera dhe i gjithë dokumentacioni i nevojshëm deri në përfundim të misioneve të realizuara.

Në vitin 2018, janë planifikuar 7 programe auditimi dhe janë realizuar 6 të kombinuara.

Shkaqet që kanë ndikuar në mosrealizimin e planit të auditimeve në vitin 2018 janë:

-Nj.A ka funksionuar me 3-punonjës (një drejtues dhe dy specialist) dhe -Njësia e Prokurimit e planifikuar për tu audituar në muajin Qershor 2018, nuk u realizua, sepse në muajin Shkurt-Mars 2018, u auditua nga KLSH.

Fushat me risk të lartë dhe trajtimi i tyre janë:

-që në fazën e planifikimit NjAB. ka identifikuar fushat me risk të lartë të cilat përfaqësojnë sistemet, fushat që do të auditohet sipas planit të punës. Në auditimet e kryera për çdo subjekt janë identifikuar risqet kryesore dhe janë dhënë rekomandimet për të zvogëluar riskun. Janë

vlerësuar kontrollet e brendshme të subjekteve të audituar si dhe efikasiteti i tyre, duke dhënë edhe rekomandimet përkatëse.

Gjetjet kryesore sipas sistemeve: janë, identifikuar sipas subjekteve gjithsej 59 gjetje, nga të cilat: -7 gjetje në fushën e prokurimeve publike -7 gjetje në sistemin e pagave -14 gjetje në sistemin e tatimeve e taksave dhe -31 gjetje në fusha të tjera (në fushën e magazinës, inventarizimit të pronës, pasqyrave financiare). Nga gjetjet e identifikuar në vitin 2018, 7 prej tyre janë me dëm ekonomik në vlerën 3,520 mijë lekë.

Rekomandimet e dhëna sipas kategorive janë: - 41 rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të cilat janë pranuar nga menaxhimi, -31 janë zbatuar nga subjektet e audituara dhe 10 janë në proces zbatimi - 2 rekomandime me karakter organizativ të cilat janë pranuar nga menaxhimi dhe zbatuar nga subjektet e audituara, për arkëtim janë dhënë 7-rekomandime, pranuar nga menaxhimi 7-rekomandime, nga të cilat një është zbatuar nga subjekti i audituar dhe 6-prej tyre janë në proces zbatimi. Gjithsej në vitin 2018, NjAB. ka dhënë 50 rekomandime, të cilat janë pranuar nga menaxhimi, ku 34 rekomandime janë zbatuar nga subjektet e audituara, ndërsa 16 prej tyre janë në proces zbatimi.

Në vitin 2019, ka planifikuar 7-misione angazhimi me shërbim sigurie -2 auditime të përputhshmërisë, 1 auditim të performancës dhe 4 auditime të kombinuara.

Shkaqet që kanë ndikuar në mosrealizimin e planit të auditimeve në vitin 2019:

-nuk është audituar Drejtoria e Burimeve Njerëzore pasi me Urdhër të Titullarit të Bashkisë janë audituar subjekte që nuk ishin të planifikuar për vitin 2019 (ky subjekt nuk u auditua pasi e kanë gjykuar si subjekt me risk më të ulët në krahasim me të tjerët). Auditimi në Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dosja e punës është në proces.

Gjetjet kryesore sipas sistemeve janë, identifikuar sipas subjekteve gjithsej 60 gjetje, nga të cilat: -1 gjetje në fushën e prokurimeve publike -1 gjetje në sistemin e pagave - 47 gjetje në sistemin e tatimeve e taksave (nga këto për 8 gjetje dosja e punës është në proces), -11 gjetje në fusha të tjera (në fushën e magazinës, inventarizimit të pronës, pasqyrave financiare, ku për një gjetje dosja e punës është në proces). Nga gjetjet e identifikuar në vitin 2019, një është me dëm ekonomik në vlerën 127,865 lekë në fushën e prokurimeve, 2- gjetje në vlerën 246,202 lekë në fushën e taksave e tarifave.

Rekomandimet e dhëna sipas kategorive janë:- 61 rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm nga të cilat 55 janë pranuar nga menaxhimi, për 6 rekomandime dosja e punës është në proces, nga ato të pranuar 9 janë zbatuar nga subjektet e audituara dhe 46 janë në proces zbatimi. Po ashtu janë dhënë 2- rekomandime me karakter organizativ nga të cilat një është pranuar nga menaxhimi dhe për një dosja e punës është në proces. Rekomandimi i pranuar është në proces zbatimi nga subjekti i audituar. Për arkëtim janë dhënë 3-rekomandime, nga të cilat një është pranuar nga menaxhimi, për 2 rekomandime dosja e punës është në proces dhe rekomandimi i pranuar është në proces zbatimi nga subjekti i audituar. Pra gjithsej në vitin 2019, Njësia e AB ka propozuar 66 rekomandime, nga të cilat 57 janë pranuar nga menaxhimi, për 9 rekomandime pritet të pranohen nga menaxhimi pasi dosja e punës është në proces dhe nga 57 rekomandime të pranuar, 9 rekomandime janë zbatuar nga subjektet e audituara, ndërsa 48 prej tyre janë në proces zbatimi.

Kriteri: Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *ñPër Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publikò.* VKM nr. 83, datë 03.02.2016 *ñPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò.* Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016 *ñPër Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publikò.*

Ndikimi/Efekti: Nuk jep siguri të mjaftueshme për përmbushjen dhe zbatimin e ligjit për funksionin dhe detyrat që ka audit i brendshëm.

Shkaku: Nga neglizhenca dhe nga mos këmbëngulja në ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e ushtruara nga Audit i Brendshëm.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masa që Zyra e Auditimit të jetë efiçente dhe të zbatojë standardet e auditimit në organizimin dhe funksionimin e saj në të gjitha fazat e procesit të auditimit dhe të sigurojë paraqitjen në mënyrë periodike para menaxhimit dhe Këshillit Bashkiak të raporteve të përmbledhura për rezultatet e veprimtarisë së auditimit, në mënyrë që të realizojë misionin e saj, ku veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari e pavarur, që mbështet menaxhimin e njësisë vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

2.3 Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

2.3.1. Programimi i PBA 2018-2020 dhe programimi i buxhetit vjetor 2018 dhe 2020

2.3.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

2.3.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

2.3.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave.

2.3.5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR etj, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

2.3.6 Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.

Nga auditimi ka rezultuar se:

Titulli i gjetjes: Programimi dhe zbatimi i treguesëve të Buxhetit të Bashkisë për periudhën objekt auditimi dhe detyrimet e prapambetura, ndaj të tretëve, nga mos likuidimi në afat i vendimeve të gjykatave.

Situata:Për periudhat raportuese 2018; 2019; 2020, Titullari Bashkisë Fier në përputhje me kriteret dhe kërkesat e parashikuara nga ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 *“Për sistemin e taksave vendore”* i ndryshuar; ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* i ndryshuar; ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*; ligji nr. 68/2017 *“Për Financat Vetëqeverisjes Vendore”*, si edhe nga UMF nr. 23, datë 22.11.2016 *“Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”*; UMF nr. 10, datë 28.02.2017 *“Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”*; UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 *“Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”*, ka miratuar hapat për përgatitjen e kalendarit për programin buxhetor afatmesëm (2019-2021) dhe (2020-2022) dhe me vendimet nr. 97, datë 19.12.2017 dhe nr. 122, datë 06.12.2018 janë përcaktuar kalendarit i programit buxhetor afatmesëm për njësitë shpenzuese dhe është miratuar raporti vlerësimit i të ardhurave e shpenzimeve, ndërsa Këshilli Bashkisë me vendimet nr. 21, datë 19.03.2018 dhe nr. 25, datë 02.04.2019, ka miratuar tavanet e programeve buxhetore afatmesëm për vitet (2019-2020) dhe (2020-2022). Janë dërguar në Ministrinë e Financave draftet e fazës së parë për programin buxhetor (2019-2020) me shkresë nr. 5346, datë 31.05.2018 dhe programi buxhetor (2020-2022) me shkresë nr. 4907, datë 29.05.2019. Pas analizave të kërkesave të njësive shpenzuese, PBA i rishikuar (2019-2021) dhe (2020-2022) nuk ka patur ndryshime me tavanet përfundimtare të miratuara. Programet buxhetore afatmesëm janë miratuar me vendime të

Kryetarit të Bashkisë nr. 123, datë 06.12.2018 dhe nr. 136, datë 20.12.2019. Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në (11) programe buxhetore. Gjatë hartimit të PBA për vitet (2017-2019) janë përcaktuar *ñPërshkrimi i çdo programitò; ñPolitika e programitò; ñQëllimi i Politikës së programitò; ñObjektivat e politikës së programitò.*

Për vitin 2018, buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 97, datë 19.12.2017, i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Fier me shkresë nr. 04/1, datë 11.01.2018, buxheti shtesë për vitin 2018 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 03, datë 05.02.2018 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Fier me shkresë nr. 191/1, datë 12.02.2018. Shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerë 3,305,110 mijë lekë dhe realizuar në vlerë 2,796,234 mijë lekë, ose në masë 85%, sipas artikujve: paga në masën 94%, sigurime në masën 94%, shpenzime operative në masën 71% dhe investimet në masën 75%.

Për vitin 2019 buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 122, datë 06.12.2018 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Fier me shkresë nr. 2055/1, datë 19.12.2018, buxheti shtesë për vitin 2019 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 05, datë 23.01.2019, i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Fier me shkresë nr. 218/1, datë 07.02.2019. Shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerën 2,969,873 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 2,530,351 mijë lekë, ose në masën 85.2%, sipas artikujve: paga në masën 97%, sigurime në masën 79%, shpenzime operative në masën 78% dhe investime në masën 66%.

Për vitin 2020 buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 135, datë 20.12.2019, i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Fier me shkresë nr. 1969/1, datë 30.12.2019, buxheti shtesë për vitin 2020 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 07, datë 06.02.2020 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Fier me shkresë nr. 202/1, datë 26.02.2020. Shpenzimet buxhetore vjetore janë planifikuar në vlerën 3,025,885 mijë lekë, ndërsa realizimi është për 6/mujori I^{rë} në vlerën 748,801 mijë lekë, ose në masën 85.2%, sipas artikujve: paga në masën 97%, sigurime në masën 79%, shpenzime operative në masën 78% dhe investime në masën 66%.

Kriteri: Udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02. 2012 *ñPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò, pika 62 dhe 102, me Udhëzimin nr. 2, datë 09.01.2015, ñVendimet gjyqësoreò pika 6.1, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, të ndryshuar neni 12 pikën 3.**

Ndikimi/Efekt: Detyrimet për vendime gjyqësore si rezultat i humbjeve të proceseve gjyqësore nga Bashkia Fier, kanë sjellë rritjen e detyrimeve ndaj të tretëve.

Shkaku: Nga Titullari dhe nga Drejtoria Juridike nuk janë marrë masat e nevojshme për zgjidhjen e konflikteve me palë të treta sipas dispozitave ligjore në fuqi, gjë që ka sjellë dhe humbjen e proceseve gjyqësore me të tretët, duke sjellë rritjen e detyrimeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Të merren masa nga Bashkia, për likuidimin e vlerës 8,619,070 lekë dhe përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari të nxirren përgjegjësitë administrative dhe akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

- të marrë masat për programimin e buxheteve afat mesëm sa më real, bazuar në radhë të parë me burimet e veta të financimit, duke zbatuar të gjitha procedurat ligjore.

-*të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të palikuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre për vlerën 152,642,812 lekë. Të respektojë radhën e financimit për procedurat e raportuara si të prapambetura dhe të zhvillojë procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.*

Dhënia me qira e aseteve të bashkisë, lidhja e kontratave dhe arkëtimi i të ardhurave. Të

dhënat mbi dhënien me qira të aseteve, të paluajtshme.

Objektet e dhëna me qira nga Bashkia Fier për vitin 2020, pasi ato për vitin 2018-2019 kanë përfunduar dhe likuiduar plotësisht, janë paraqitur në anekse.

Tre subjektet G.P, E kompani sigurimesh dhe F.B për diferencat e paraqitura në tabelë kanë afat deri më 31.12.2020 për ti paguar. Për vitin 2020 subjekti Ish Qendra Llogaritëse e ka ndërprerë kontratën me Bashkinë Fier. Nga dokumentacioni që ju vu në dispozicion grupit të auditimit nga Drejtoria e pyjeve Bashkia Fier rezulton se gjatë viteve 2018, 2019 dhe 2020 nuk kanë lidhur kontrata qiraje me të tretë për dhënie në përdorim të pyjeve dhe kullotave, nuk kanë lidhur.

Drejtoria e Menaxhimit të Pronave në zbatim të ligjit nr. 139/1015 *“Për vetëqeverisjen vendore”, neni 54 germa e, Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial* në bashkëpunim dhe në zbatim të Vendimeve të Këshillit të Ministrave përkatës për çdo Njësi Administrative, ka përgatitur dokumentacionin tekniko-ligjor për regjistrim të pronave, i cili më pas është përcjellë për regjistrim pranë ASHK Fier. Gjatë periudhës të viteve 2018 deri në qershor 2021, pjesa më e madhe e pronave të përcjella për regjistrim nuk kanë mundur të regjistrohen. Problematikat kanë qenë të ndryshme duke filluar nga mospërputhja e sipërfaqes gjatë azhurnimit në ASHK me sipërfaqet e miratuara në inventar, mospërputhja nga ana grafike e Hartës treguese e ASHK-së me gjendjen faktike si dhe problematika e ardhur nga mangësitë gjatë hartimit të inventarit nga Ish-Komunat, duke qenë se inventari është hartuar nga harta të pa azhurnuara nga ana e Hipotekës.

Konkretisht në qytetin e Fierit gjatë kësaj periudhe janë përcjellë për regjistrim 10 praktika nga të cilat 6 të regjistruara dhe 4 të pa regjistruara, NjA Topojë janë përcjellë 9 praktika nga të cilat 2 janë regjistruar dhe 7 të paregjistruara, NjA Portëz janë përcjellë 13 praktika nga të cilat 2 janë regjistruar dhe 11 të pa regjistruara, NjA Qendër janë përcjellë 9 praktika nga të cilat 2 janë regjistruar dhe 7 të paregjistruara, NjA Dërmënas janë përcjellë 9 praktika të paregjistruara, NjA Libofshë janë përcjellë 6 praktika nga të cilat 3 regjistruara dhe 3 të pa regjistruara, NjA Mbrostar Ura janë përcjellë 4 praktika nga të cilat 3 janë të regjistruara dhe 1 e pa regjistruar, NjA Frakull janë përcjellë 2 praktika të regjistruar dhe NjA Cakran janë përcjellë 4 praktika nga të cilat 1 e regjistruar dhe 3 të pa regjistruara. Të dhënat për praktikatat e proceduara në ZVRPP/ASHK, janë paraqitur në anekse.

NjA Mbrostar dhe NjA Levan janë në proces inventarizimi. Bashkia Fier ka përgatitur disa materiale të miratuara me Këshill Bashkiak për listat e inventarëve të këtyre njësive por janë refuzuar nga ZQRPP, pasi materiali nuk duhej të bazohej në HTR e ZVRPP por në rilevimin sipas faktit. Për këtë arsye Bashkia Fier në vitin 2020 ka filluar rilevimin faktit të pronave të këtyre dy njësive administrative, por procesi ka ecur ngadalë për shkak të situatës së vështirë këtë vit. Një pjesë e mirë e numrave të inventarit janë: Infrastrukturë (sheshe, rrugë vendore), troje të lira dhe hapësira publike të pazëna ndërmjet ndërtesave ose objekteve të çdo lloji, prona që përdoren në fushën e mbrojtjes civile (vendstrehime), prona që përdoren për ushtrimin e funksioneve në fushën e bujqësisë dhe të ushqimit, zona informale.

Për këto zëra të inventarit është pothuajse e pamundur të bëhet regjistrimi i tyre për arsye se nuk përputhen asnjëherë numri i pasurisë, sipërfaqja sipas inventarit, HTR në lidhje me situatën faktike. Gjithashtu në inventarët e ish komunave ka shumë numra të inventarëve që krijojnë mbivendosje me pronat e Ministrive (kryesisht me Ministrinë e Bujqësisë dhe Ministrinë e Mjedisit).

Konkluzion: Për njësitë Administrative Qendër, Frakull, Cakran, Libofshë, Dërmënas dhe Topojë, Portëz dhe Mbrostar Ura, me VKM është miratuar kalimi në përdorim ose në pronësi

të pronave të patundshme si pyje dhe kullota, ku për disa prona është përgatitur dokumentacioni i nevojshëm dhe janë regjistruar në pronësi të tyre.

Për administrimin e pronave (*pyje dhe kullota*), nga NJA nuk janë miratuar planet e mbarështimit e të shfrytëzimit të pyllit komunal të miratuara nga këshillat e komunave, nuk janë programuar fondet përkatëse për investime në miradministrimin e pyjeve dhe kullotave, si dhe nuk janë kryer inventarizime fizike, duke mos përcaktuar statusin juridik aktual, veprime në kundërshtim me neni 4, 5 dhe 26, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 *ËPër pyjet dhe shërbimin pyjorë* i ndryshuar, VKM nr. 22, datë 09.01.2008 *ËPër përcaktimin e procedurave dhe kriterëve të administrimit të pyllit komunal*, pikat 4/d, 5 dhe 11, VKM nr. 396, datë 21.06.2006 *ËKriteret e transferimit dhe përdorimit të pyjeve nga Njësitë e Qeverisjes Vendore*, pikat 4, 5, si dhe neni 14 pika 5 dhe neni 26, të ligjit nr. 49/2016 *ËPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007 “Për fondin kullor”*, i ndryshuar.

Kontratat e plazheve.

Në bazë të shkresës nr. 5533/1prot. datë 13.06.2018, të Drejtorisë së Turizmit dhe Promovimit të Vlerave, Bashkia Fier, ku titullari i institucionit i drejtohet Njësisë Administrative Dërmënas dhe Topojë për subjektet që kanë stacione plazhi në këto NJA, duhet të përmbushin të gjitha kriteret dhe detyrimet për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit, parashikuar në nenin 4, 5 dhe 6 të VKM nr. 369, datë 18.05.2016 *ËPër miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit*, si dhe në zbatim të VKM nr. 171 datë 27.03.2019 *ËPër miratimi e rregullores për kushtet e veprimtarisë së stacioneve të plazhit* Nga auditimi i kryer kontratave të njësisë Administrative Dërmënas dhe Njësisë Administrative Topoje nga auditimi me zgjedhje i kontratave të nënshkruara nga Administratori i njësisë, u konstatuan pa rregullësi në dokumentacion shoqërues të paraqitur në anekse,

Konkluzion: Për të dy Njësitë Administrative Dërmënas dhe Topojë, për vitin 2019, subjektet kanë mungesë dokumentacioni bashkëngjitur, si planin e biznesit për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit, duke përfshirë parashikimin e vlerës së investimit, të ardhurave dhe shpenzimeve; dokumentacionin për të vërtetuar eksperiencë të mëparshme pozitive në ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit, ekstraktin e regjistrimit të subjektit të lëshuar nga organet përkatëse, nëse ka; vërtetimin nga autoritetet tatimore se subjekti ka shlyer të gjitha detyrimet tatimore; vërtetimin nga institucionet përkatëse që nuk është në ndjekje penale, si dhe nuk ka procese gjyqësore lidhur me aktivitetin; vetëdeklarim se subjekti është njohur me kushtet, kriteret dhe kërkesat për ushtrimin e veprimtarisë së stacionit të plazhit dhe mban përgjegjësi të plotë për plotësimin dhe zbatimin tyre.

Në njësinë Administrative Topojë, është ngritur një grup punë për përgatitjen e dokumentacionit ligjor për lidhjen e kontratave të stacionit të plazheve, të përbërë nga: AM, AK, PT dhe FT, nga auditimi i dosjeve rezultoi se nuk janë bashkëlidhur mandate arkëtimet për ushtrimin e veprimtarisë.

Nga auditimi me zgjedhje rezultoi se nuk janë plotësuar i gjithë dokumentacioni, në përputhje me nenin 4, 5 dhe 6 të VKM nr. 369, datë 18.05.2016 *ËPër miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit*, si dhe në zbatim të VKM nr.171 datë 27.03.2019 *ËPër miratimi e rregullores për kushtet e veprimtarisë së stacioneve të plazhit*. si dhe të urdhrin 183 datë 28.05.2019 *ËPër përdorimin e hapësirave publike për stacione plazhi*, pika a, dokumentacion që duket shoqërojë kërkesën e subjekteve për lidhje kontratash në hapësirat publike.

Për vitin 2020. Për sa i përket kontratave të lidhura me subjektet private që kanë ushtruar aktivitet si stacion plazhi në qytetin e Fierit është vepruar si më poshtë: në bazë të pikës 8, VKM Nr. 424, datë 27.05.2020, subjektet private do aplikojnë on-line në sistemin e-Albania për marrjen në përdorim të hapësirës së plazhit për ushtrimin e veprimtarisë si stacion plazhi. Në bazë të pikës 9 të kësaj VKM-je dokumentacioni përkatës i kërkesës për ushtrimin e kësaj

veprimtarie ngarkohet on-line. Pasi shqyrtohet nga ana teknike dhe ligjore Agjencia Kombëtare e Bregdetit (AKB) përgatit kontratën, të cilën e përcjell në Bashki për tu firmosur nga përfaqësuesi i Bashkisë dhe përfaqësuesi i subjektit qiramarrës. Në këtë proces Drejtoria e Menaxhimit ka luajtur rolin e ndërlidhësit nga ana dokumentare dhe suportin e saj duke pasur marrëdhënie me aplikantët pasi ka qenë hera e parë që ky aplikim është bërë on-line dhe ka pasur vështirësitë e veta. Duke qenë në korrespondencë me përfaqësues të AKB-së dhe me subjektet, Bashkia ka koordinuar punën duke ndihmuar në këshillimin dhe orientimin e subjekteve për të kryer saktë aplikimin. Dokumentacioni përkatës i nevojshëm për lidhjen e kontratave është ngarkuar on-line nga subjektet dhe Bashkia Fier nuk disponon këto dokumente pasi nuk ka akses në sistemin e-Albania të *user-ave* që janë marrë me aplikimet e subjekteve. Planvendosjen që janë hartuar nga njësitë vendore janë bashkëlidhur në kontratën që është hartuar nga AKB, ndërsa fatura e pagesës së sipërfaqes së kërkuar nga subjektet private është e ngarkuar në sistem pasi është një nga kushtet kryesore që të lidhet kjo kontratë. Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi z. D.SH në cilësinë e Administratorit të Njesisë Administrative Dërmenas, Specialist i Taksave z. K.F, Administratori i Njesisë Administrative Topojë, z. A.K.. si dhe komisioni i përgatitjes së dokumentacionit ligjore i përberë nga; A.M A.K dhe P.T.

Auditimi mbi të ardhurat, Burimi dhe krijimi në kuadër rregullatorë ligjore/nënligjore në fuqi. Borxhi Tatimor në Bashkinë Fier deri në datën 30.06.2021

Në zbatim të ligjit nr. 8652, date 31.7.2000 "Për organizimin dhe funksionimin e Qeverisjes Vendore" me ndryshime, ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" me ndryshime, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për Sistemin e Taksave Vendore" me ndryshime, janë miratuar paketat fiskale me VKB nr. 96, datë 29.12.2017 për vitin 2018, me VKB nr. 121, datë 06.12.2018 për vitin 2019 dhe me VKB nr. 134, datë 20.12.2019 realizimi i të ardhurave për **vitin 2018** në total është në masën **93%** ose 56,178 mijë lekë më pak se parashikimi.

Për vitin 2019 realizimi i të ardhurave ka qenë **95%** ose 37,673 mijë lekë më pak se parashikimi.

Për vitin 2020 realizimi i të ardhurave ka qenë **94%** ose 42,046 mijë lekë më pak se parashikimi.

Për 6-mujorin e vitit 2021 realizimi i të ardhurave ka qenë në masën **90%** të planit, ose 45,414 mije leke me pak së parashikimi. Për të katër vitet kemi mosrealizime më pak 181,301 mije leke për Bashkinë Fier.

Nga ballafaqimi me drejtuesit e drejtorive përgjegjëse për planifikim dhe realizim të ardhurash për disa tregues kryesor, disa arsye të mosrealizimit ose të tejkalimit të arkëtimit të të ardhurave për disa zëra të veçantë të të ardhurave janë;

Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin është një tatim që mblidhet nga agjenti tatimor Drejtoria Rajonale Tatimore Fier.

Nga sa na rezultoi kjo Drejtori ka akoma të pa mbledhura detyrime të viteve të kaluara të cilat ndikojnë në mosrealizimin e këtij zëri si dhe në të ardhurat e Bashkisë. Pavarësisht rakordimeve periodike vazhdojnë të jenë debitorë për këtë tatim i cili duhet të mblidhet nga DRT dhe të kalohet për llogari të Bashkisë Fier.

Taksa e pasurisë, ndërtesa planifikohet nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave dhe ka një planifikim bazuar në informacionin e disponuar dhe të shkëmbyer me ASHK, vetëdeklarimet e herëpashershme nga vetë subjektet familjare apo bizneset. Është një taksë e cila është e lidhur me tre komponentë:

1. Me arkëtimet nga abonentët familjare (taksa e ndërtesave të banimit).
2. Me subjektet e biznesit (qiramarrës, subjekte fizik ose juridik).
3. Me pronaret e ndërtesave të cilët i kanë lëshuar ato me qira për biznes apo banim.

Është bërë një punë e mirë për mbledhjen e kësaj taksë sidomos për debitorët e viteve të kaluara për këtë arsye kemi një tejkalim të këtij zëri të taksave, si në vitin 2018 me 135%, në vitin 2019 me 144% dhe 136% për vitin 2020 dhe 120% për 6 mujorin e vitit 2021.

Theksojmë që Bashkia Fier ka si agjent tatimor Ndërmarrjen e Ujësjetës Kanalizime Sh. A Fier e cila, arkëton këtë taksë nga familjet.

Taksa mbi token bujqësore planifikohet dhe arkëtohet nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave. Ky zë i taksave ka një realizim 91% për vitin 2018 dhe një realizim 85% për vitin 2019. Për vitin 2020 vihet re kjo e ardhur është mbledhur në masën 102% për arsye të njoftimeve të herë pas herës për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura dhe uljes së numrit të debitorëve për vitet e kaluara. për 6-mujorin e vitit 2021 kjo e ardhur është në masën 61% të planit 6-mujor.

Ka një planifikim të kësaj taksë bazuar në informacionin e disponuar nga ish komunat, informacionet nga terreni si dhe atë të shkëmbyer me ASHK.

Kjo taksë ka probleme të shumta në mbledhje për arsye të mungesës së saktësisë së të dhënave të Librave të ngastrave, mospërputhjes së të dhënave të AMTP dhe sipërfaqeve reale në terren, si dhe probleme brenda vetë familjeve siç janë, mosdakortesia e pagesës nga të gjithë anëtarët e familjes bujqësore, mos çelja e dëshmimeve të trashëgimisë për anëtarët e familjes bujqësore të cilët kanë ndërruar jete, pagesa e taksës vetëm nga 1 prej pjesëtarëve të familjes bujqësore.

Gjithashtu ka pasaktësi të dhënash mbasi gjatë gjithë periudhës 1991-2016 kanë ndryshuar shumë të dhëna nisur nga emrat e pronarëve, sipërfaqet që ishin objekt transaksionesh të ndryshme dhe për të cilat nuk ishte pasqyruar asnjë dokument pranë ish komunave (sot Njësitë Administrative).

Taksa e ndikimit në infrastrukturë.

Ky zë i taksave përbëhet nga dy burime të ardhurash:

1-Taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja: Kjo taksë planifikohet dhe përllogaritet nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, mbi bazën e Lejeve të ndërtimit apo procedurave të tjera të Urbanistikës. Siç vihet re ka mosrealizim të madh në të gjitha vitet, kundrejt planifikimit pra mund të themi që kemi të bëjmë me një planifikim përtej asaj që mund të realizohej pasi dhe krahasimisht ndër vite vlerat e realizimit kanë qenë në të njëjtat nivele. Planifikimi është kryer mbi planin e përgjithshëm urbanistik të miratuar, dhe në momentin e planifikimit janë të identifikuar rastet që do të miratohen gjatë vitit ushtrimor.

2-Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet është një taksë që planifikohet, përllogaritet dhe mbledhet nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave.

Pavarësisht Legjislacionit të fuqi në të cilin përcaktohet që ASHK në asnjë moment nuk duhet të pajisë me dokument pronësie asnjë subjekt që nuk ka likuiduar taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet, ky proces vijon të vazhdojë nga ky Institucion. Nga ana e Bashkisë Fier herë pas here ka pasur komunikim shkresor në të cilin kemi kërkuar që të mos jepen certifikata pronësie nëse nuk kanë të paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë për llogari të Bashkisë Fier, kjo situatë mbetet e njëjtë.

Gjithashtu me Ligjin nr 98/2020, datë 23.07.2020, nëpër një ndryshim në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëpër sistemin e taksave vendore, të ndryshuar, në nenin 1 parashikohet që: - neni 27, pika 3, shkronja në, fjalia e dytë shfuqizohet.

D.m.th. me këtë Ligj është shfuqizuar pika që e ndalon ALUIZNIN të japë certifikata pronësie pa likuiduar taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet.

Nisur nga ky shfuqizim nga Drejtoria e ALUIZNIT janë lëshuar Leje Legalizimi pa likuiduar Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë, pranë Bashkisë Fier. Kjo ka sjellë problem në arkëtimin e të ardhurave nga ky zë.

Pavarësisht Njoftimeve të kryera nga Bashkia Fier për rikujtesë të pagesës së detyrimeve të kësaj taksë nuk ka pasur interesim nga qytetarët për të likuiduar këto detyrime, ose janë vetëparaqitur

prane Bashkise Fier dhe kanë deklaruar se kanë objektin të regjistruar dhe nuk kanë pranuar likuidimin e taksës për të cilën janë debitorë.

Gjithashtu për vitin 2020 për objektet e legalizuara ne Njësitë Administrative dhe ne Rajonet e Bashkise Fier, rinjoftimet për likuidimin e kësaj taksë janë dërguar banese për banese nga punonjësit për të siguruar marrjen ne dore të njoftimit., dhe pavarësisht përpjekjeve kjo e ardhur mbetet ne nivele të ulëta për arsyet e mësipërme.

Gjithashtu vlen të theksohet që ky proces është drejt përfundimit. Kjo gjë vihet re dhe nga numri i vogël i subjekteve të cilët kërkojnë të paguajnë taksën e ndikimit ne infrastrukturë ne vitin 2021.

Megjithatë ne planifikim janë llogaritur dhe tarifat e palikujduara ne vite.

Taksë Tabele – Reklame Kjo është një taksë e cila në krahasim me vitet e mëparshme pësoi ndryshime në përllogaritje duke sjellë dhe lehtësira për biznesin të cilët kanë tabelat deri ne 2 m2, të cilat përjashtohen nga kjo taksë. Kjo ka ndikuar ne zvogëlimin e sipërfaqeve të tabelave nga vetë bizneset si dhe ulje të mbledhjes së detyrimeve sipas planifikimit. Gjatë vitit 2020 janë kryer riverifikime nëpër biznese për efekt të mbledhjes së kësaj taksë dhe janë rimatur sipërfaqet e tabelave. Kjo ka sjellë dhe rritje të të ardhurave për këtë taksë për vitin 2020 dhe për 6-mujorin e vitit 2021.

Taksë fjetje në hotel. Planifikimi i kësaj taksë është kryer mbi numrin e dhomave të verifikuara për çdo subjekt me aktivitet hoteleri. Kjo taksë ka një mosrealizim të madh për arsye të uljes se frekuentimit të këtyre njësive akomoduese. Gjithashtu situata e pandemisë ka ndikuar ne mosfrekuentimin e këtyre strukturave akomoduese

Taksë Trualli. Kjo taksë pavarësisht nivelit të ulët të arkëtimit ne vitin 2018 me 69 % kemi tejkalim të arkëtimeve ne vitin 2019 me 131%, ndërsa për vitin 2020 kjo e ardhur është ne masën 120%, dhe po ashtu ka rritje për 6-mujrorin e vitit 2021. Kemi nje ulje të numrit të debitorëve për taksën e truallit, për arsye të dërgimit të Njoftimeve për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura sidomos ne Njësitë Administrative.

Tarifa mbetjeve urbane (pastrim, ndriçim, gjelbërim, shërbim). Kjo taksë planifikohet dhe llogaritet nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave. për vitin 2018 ka tejkalim të planifikimit për arsye të arkëtimeve të detyrimeve të prapambetura si nga debitorët familjare dhe nga biznesi. Ne vitin 2019 kjo e ardhur u mbledh ne masën 99% ndërsa për vitin 2020 janë rritur të ardhurat ne masën 119% për arsye të dërgimit të Njoftimeve për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura në Njësitë Administrative, Bashkia Fier.

Tarifat për hapësirën publike Vihet re një tejkalim i arkëtimit të tarifës së hapësirës publike për vitin 2018, pasi në këtë vit kjo tarife u arkëtua mbi bazën e dhënies së Lejes për shfrytëzim të hapësirës publike e cila lëshohet nga Drejtoria e Urbanistikes. Kjo procedure u ndoq ne vijim për vitet 2019,2020, për çdo subjekt që kërkon të marrë Leje për shfrytëzimin e hapësirës publike për arsye të ushtrimit të aktivitetit. për këtë arsye vihet re nje rritje e të ardhurave për këtë zë të te ardhurave. Gjithashtu ne këtë rritje ka ndikuar dhe mbledhja e detyrimeve të mëparshme për debitorët ne vite.

Tarifa e parkimit. Ky zë i tarifave ka tejkalim për vitin 2018, pasi janë arkëtuar tarifat e viteve të mëparshme të cilat nuk ishin mbledhur.

Qira objekti, trualli dhe qira toke bujqësore janë të ardhura që planifikohen nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave, mbi numrin e kontratave të qirave të lidhura nga kjo Drejtori dhe nga Kontratat e qirave të trashëguara nga Ish Komunat, sot Njësitë Administrative.

Taksa e kalimit të pronësisë e cila mblidhet nga Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, sot ASHK. Në lidhje me të ardhurat e arkëtuara për këtë zë të taksave procedurat kryhen nga ky Institucion ne rolin e Agjentit tatimor.

Titulli i gjetjes; Gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa në datë 30.06.2021.

Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 30.06.2021 vlera e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore për subjektet e biznesit dhe familjarët në shkallë bashkie, për Bashkinë Fier janë në vlerën **120,046,982** lekë analizuar si më poshtë:

-Biznesi i madh dhe i vogël janë në vlerën **22,095,454 lekë** ose përbëjnë 57% të vlerës totale të borxhit.

- Taksat dhe tarifat e familjes janë në vlerën **97,951,528 lekë** ose përbëjnë 40% të vlerës totale të borxhit. Sektori i Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Fier, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe nuk ka vazhduar me procedurat e tjera.

Kriteri: Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve të papaguara”, neni 89 dhe neni 93.*

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në arkëtimin e detyrimeve nga debitorët

Rëndësia: E lartë

Rekomandim; Të ndiqen të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizik/juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura për subjektet biznesi i madh dhe i vogël për vlerën **22,095,454 lekë** dhe **për** familjet për vlerën gjithsej **97,951,528 lekë**, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a. Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokime në llogarit bankare,

b. Ti dërgohet Drejtorisë Rajonale të Transportit kërkesa për vendosje barrë siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme),.

c. Në funksion mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori Taksa e Tarifa, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.

d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite Sektori Taksa e Tarifa dhe Sektori Juridik të marrin masa administrative, apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal *Për veprimet dhe mosveprimet në përputhje me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore ngarkohen me përgjegjësi:*

1. E.DH, Drejtori i Drejtorisë së Taksave

2. Z. B. A, Përgjegjësi i Sektorit të Inspektimit Tatimor

3. A. A. Përgjegjësi i Sektorit të Ndjekjes së Detyrimeve,

Titulli i gjetjes: Ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga taksa e infrastrukturës nga ndërtimet e reja (ALUIZNI-t). Në auditimin e kryer në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara nga zyra e ALUIZNI-Drejtoria Fier, u auditua me zgjedhje dokumentacioni, në zbatim të nenit 23 të ligjit nr. 9482 datë 03.04.20106 *“Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”* i ndryshuar, neni 23, ku cilësohet: *“Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë llogaritet dhe arkëtohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me pikën 2/1, të nenit 27, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar”.*

Kështu në periudhën objekt auditimi (**01.01.2018-30.06.2021**), subjektet të cilat kanë paraqitur kërkesën për paisje me vërtetim mbi pagesën e taksës se ndikimit në infrastrukturë, gjithsej për **vitin 2018** kanë qenë 2203 subjekte, prej të cilëve është bërë likuidimi nga 1503 prej tyre dhe kanë mbetur debitorë në fund të vitit 2018 janë 700 subjekte në vlerën **24,240,050 lekë**.

Në **vitin 2019** kanë paraqitur kërkesën për paisje me vërtetim mbi pagesën e taksës se ndikimit në infrastrukturë, gjithsej 2210 subjekte, prej të cilëve është bërë likuidimi nga 1294

prej tyre dhe kanë mbetur debitore ne fund të vitit 2019 rreth 916 subjekte ne vlerën **29,779,465** lekë.

Në vitin 2020 kanë paraqitur kërkesën për paisje me vërtetim mbi pagesën e taksës së ndikimit ne infrastrukture, gjithsej 375 subjekte, prej të cilëve është bërë likujdimi nga 213 prej tyre dhe kanë mbetur debitore në fund të vitit 2020 rreth 162 subjekte në vlerën **4,873,384** lekë.

Për 6-mujorin e vitit 2021 kanë paraqitur kërkesën për paisje me vërtetim mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture, gjithsej 99 subjekte, prej të cilëve është bërë likujdimi nga 51 prej tyre dhe kanë mbetur debitore deri në datë **30.06.2021** rreth 48 subjekte në vlerën **1,938,254** lekë. Nga ana e ASHK-së Fier, është kthyer përgjigje me shkresat nr.1001 prot., datë 18.11.2020 në të dhe 10010/2 datë 15.12.2020, në të cilat janë dërguar listat me konfirmimet e 200 subjekteve (*Aneks A*) debitorë për TNI-në dhe të pajisur me Çertifikatë Pronësie e cila ka sjellë një dëm ekonomik **prej 3,388,335 lekë, e cila përfaqëson mos arkëtim të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet, për subjektet që janë pajisur me çertifikata pronësie.**

Kriteri: Ligji nr. 9482 datë 03.04.2016, *ñPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje* dhe i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, *ñPër sistemin e taksave vendore* dhe i ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 *ñPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim* dhe i ndryshuar

Ndikimi/Efekti: Veprime që çojnë në mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë Fier

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në arkëtimin e TNI-së nga legalizimi.

Rëndësia: E lartë

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim dhe Zhvillim të Territorit (*Sektori ALUIZNI-t*), Bashkia Fier, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **60,821,043** lekë **ndaj 1,877 personave krijuar në vitin 2018,2019,2020 dhe 6/mujori i pare të vitit 2021**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, si dhe të njoftohet Drejtoria ASHK Fier, për bllokimin e pasurive të gjithë personave të cilët janë pajisur me çertifikatë pronësie pa mundur pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja.

1.2 Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të komunikohet zyrtarisht me ASHK Fier e cila duhet të nxjerrë përgjegjësitë e punonjësve përkatës për dhënien e çertifikatave të pronësisë pa paguar TNI nga legalizimet duke shkaktuar një të **ardhur të munguar në Bashkinë Fier, në vlerë prej 3,388,335 lekë.**

1. Z. B.A, Përgjegjësi i Sektorit të Inspektimit Tatimor,

2. A. A, Përgjegjësi i Sektorit të Ndjekjes së Detyrimeve,

-Niveli arkëtimin të gjobave të vendosura nga IMTV.

-Nga auditimi i statistikave për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV, në Bashkinë e Fier, ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi ka aplikuar masën dënim me gjobë për 119 subjekte të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale **35,650,000** lekë, paraqitur në tabelën bashkëlidhur.

Konkluzion: Rezulton se IMVT nuk kishte të miratuar një rregullore të brendshme për mënyrën e funksionimit dhe të organizimit të saj. Nga auditimi i dosjeve me zgjedhje u konstatua se në dosje nuk ishte dokumentacion i plotë, autorizime apo dokumentacion tjetër shtesë inspektimet kryeshin vetëm mbi baze indiciesh apo informacione të ndryshme për ndërtimet pa leje.

Për nspektimet e kryera si dhe masat e marra nga IMTV, nga mos pasja e një rregulloreje dhe mënyrë funksionimit, masat apo dëmtimet administrative të marra nga kjo drejtori,nuk përcilleshin dhe nuk informohej asnjë drejtori tjetër pranë Bashkisë Fier, për ndjekjen dhe

arkëtimin e gjobave, dënimeve administrative, si pasoje e këtyre veprimeve nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm titull ekzekutiv apo nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin, **8,300,000 lekë** veprime në kundërshtim me Ligjin nr.10297 datë 25.05.2010 nëPër Kundërvajtjet Administrative nëNeni 46 Parashkrimi i dënimit administrativ. Me përjashtim të rasteve kur ligji i posaçëm parashikon ndryshe, dënimi administrativ, i nxjerrë nga organi i administratës publike, i cili nuk ekzekutohet me kalimin e dy viteve nga data e nxjerrjes së vendimit për kundërvajtjen administrative, parashkruhet. Në këtë rast, organi administrativ, që ka nxjerrë vendimin për kundërvajtjen administrative, me vendim konstaton parashkrimin. Në vendimin, ku konstatohet parashkrimi i dënimit administrativ, listohen edhe arsyet që kanë çuar në këtë përfundim. Neni 47 Shuarja e dënimit administrativ Kundërvajtësi, i cili pas kalimit të dy viteve nga data e dhënies së dënimit, nuk ka kryer kundërvajtje tjetër administrative dhe ka shlyer detyrimet e lidhura me kundërvajtjen, quhet i padënuar administrativisht., Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 nëPër Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, i ndryshuar, neni germa ñaò, ñbò dhe ñd; -Ligji nr. 8116, datë 29.03.1996, ñKodi i Procedurës Civile në RSHò i ndryshuar, neni 151 dhe neni 152; Ligji nr.107/2014, datë 31.07.2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, i ndryshuar, neni 52, Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër disiplinimin e punimeve në ndërtimò, i ndryshuar neni 16; Ligji nr.10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtjet administrative, përkatësisht: neni 22, neni 24 dhe neni 30, 31:

Situata: Nga auditimi i statistikave për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV në Bashkinë e Fier, rezulton se ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi (vitet 2018,2019 -2020 dhe 6 mujori i vitit 2021) ka aplikuar masën dënim me gjobë për 119 (Aneks) të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale 40,515,000 lekë, nga të cilat 26,300,000 lekë janë arkëtuar, 17,050,000 lekë, janë në proces gjyqësor si dhe të pa arkëtuar mbeten 23,950,000 lekë, janë gjoba të cilat nuk kanë marrë vendim dhe janë pa shpresë për arkëtim.,vlerë kjo e konsideruar si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Fier.

Gjithashtu në 19 raste ka kaluar çdo afat ligjor për arkëtimin dhe vjeljen e këtyre gjobave, në vlerë 8,300,000 lekë.

Për këto veprime mbajnë përgjegjësi,

1. Z. F. M., Administrator i Përgjithshëm,
2. E. P., Administrator i Përgjithshëm,
3. Z. J. P, Kryeinspektor i IMTV-së Bashkia Fier.
4. Z XH.L., Inspektor i IMTV-së Bashkia Fier,
5. Z R..B.. Inspektor i IMTV-së Bashkia Fier,
6. Z E.. K. Inspektor i IMTV-së Bashkia Fier,
7. Z B.. C., Inspektor i IMTV-së Bashkia Fier,

Titulli i gjetjes: Ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga mos arkëtimi i gjobave nga IMTV.

Situata: Nga auditimi i statistikave për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV në Bashkinë e Fier, rezulton se ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi (vitet 2018,2019 ,2020dhe 6 mujori i vitit 2021) ka aplikuar masën dënim me gjobë për 119 subjekte (sipas aneksit) të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale 40,515,000 lekë, nga të cilat 26,300,000 lekë janë arkëtuar, 17,050,000 lekë, janë në proces gjyqësor si dhe të pa arkëtuar mbeten 23,950,000 lekë.

Në 18 raste ka kaluar çdo afat ligjor për arkëtimin dhe vjeljen e këtyre gjobave, në vlerë 8,300,000 lekë.

Kriteri: Ligji nr.9780, datë 16.07.2007 nëPër Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme, i ndryshuar, neni germa ñaò, ñbò dhe ñd; -Ligji nr. 8116, datë

29.03.1996, *ñKodi i Procedurës Civile në RSH*ò i ndryshuar, neni 151 dhe neni 152; Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 *ñPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò*, i ndryshuar, neni 52, Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 *ñPër disiplinimin e punimeve në ndërtimò*, i ndryshuar neni 16; Ligji nr.10279, datë 20.05.2010 *ñPër kundërvajtjet administrativeò*, përkatësisht: neni 22, neni 24 neni 30, 46 dhe neni 47; VKM nr. 894, datë 4.11.2015 *ñPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendoreò*; Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005 *ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimitò*;

Ndikimi/Efekti: Veprime që çojnë në mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë Fier

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në arkëtimin e gjobave të IMTV-së

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) Drejtoria Juridike e dhe Financës Bashkisë Fier:

a. të marrin masat dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat të 19 vendimeve të gjobave të vitit 2018-2019 në vlerën **8,300,000 lekë**;

b. të marrin masa për kthimin në tituj ekzekutiv të **101 vendimeve** të dënimit me gjobë të vendosura nga IMTV për periudhën 2018- 6/ pare 2021, për ndërtimet e kundërligjshme, në vlerën **26,150,000 lekë**, në zbatim të nenit 24-*Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv*, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 *ñPër kundërvajtjet administrativeò*, (duke llogaritur edhe kamat vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar).

Për veprimet dhe mosveprimet në përputhje me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore ngarkohen me përgjegjësi:

1.Z. F. M., Administrator i Përgjithshëm,

2. E. P., Administrator i Përgjithshëm,

3.Z. J. P, Kryeinspektor i IMTV-së Bashkia Fier.

4.Z. XH.L., Inspektor i IMTV-së Bashkia Fier,

5. Z. R..B.. Inspektor i IMTV-së Bashkia Fier,

6. Z. E.. K. Inspektor i IMTV-së Bashkia Fier,

7. Z. B.. C., Inspektor i IMTV-së Bashkia Fier

7. Z. B.. C., Inspektor i IMTV-së Bashkia Fier,

Titulli i gjetjes: Mos aplikimi i saktë i tarifave vendore mbi subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në prokurimet e fondeve publike.

Situata: Nga ana e Bashkisë Fier nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në. Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 *ñPër sistemin e taksave vendoreò* i ndryshuar, Vendimit të Këshillit të Bashkisë Fier VKBnr. 96, datë 29.12.2017 për vitin 2018, me VKB nr. 121, datë 06.12.2018 për vitin 2019 dhe me VKB nr. 134, datë 20.12.2019 për vitin 2020 të Bashkisë Fier, për sa i përket realizimit të të ardhurave nga arkëtim i tarifave vendore të subjekteve të ndërtimit që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në prokurimet e fondeve publike nga Bashkia Fier. Referuar nenit 43 pika 1/1 të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò* i ndryshuar, kontraktori përpara fillimit të punimeve duhet të aplikojë në QKB për hapjen e vendit të ushtrimit të veprimtarisë të ndryshëm nga selia (sipas vendndodhjes të objektit të kontratës). Një kopje të aplikimit duhet të dorëzojë në Drejtorinë e Menaxhimit të Kontratave përpara fillimit të punimeve.

Por nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se, në lidhje me subjektet që kishin lidhur kontratë publike me bashkinë, dhe të dhënave të marra nga Drejtoria e Taksave për pagimin e tarifave në lidhje me pagesën e tarifave përkatëse të këtyre subjekteve, disa operatorë ekonomikë të cilët kanë lidhur kontrata gjatë viteve 2018, 2019 dhe 2020 dhe nuk kanë hapur NIPT sekondar, duke mos ju llogaritur në këtë mënyrë edhe tarifa e pastrim, gjelbërim dhe

ndriçimit për kantierin e ndërtimit. Pasi u llogarit pjesa e kontratës e cila është ekzekutuar pa Nipt sekondar, rezultoi vlera e papaguar si më poshtë:

Vlera totale prej **174,933 lekë**, e cila përfaqëson mosarkëtimin të tarifave të pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues gjatë procedurave të prokurimeve publike, do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Fier. *(Bashkëlidhur Aneksi nr.2)*

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 *ËPër sistemin e taksave vendore* i ndryshuar, Kreut VII, neni 35, ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *ËPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimi nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1, si dhe vendimet e Këshillit Bashkiak për vitet 2018, 2019 dhe 2020 pikat 1, 6 dhe 9 ku përcaktohen tarifat e pastrimit gjelbërim dhe ndriçimit për bizneset e mëdha dhe të vogla.

Ndikimi/Efekti: Veprime që çojnë në mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë Fier.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në arkëtimin e tarifave vendore nga subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në prokurimet e fondeve publike.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **174,933 lekë** si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për pastrim, gjelbërim dhe ndriçim për 7 subjektet që kanë kryer investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Fier.

Për veprimet dhe mosveprimet në përputhje me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore ngarkohen me përgjegjësi:

1. E.DH. Drejtori i Taksave dhe Tarifave Vendore,
2. A. H, Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit,

Titulli i gjetjes: Mos aplikimi i saktë i tarifave vendore mbi subjektet që kanë kryer punime ndërtimi bazuar në lejet e ndërtimit të miratuara nga Bashkia Fier.

Situata: Nga auditimi në Bashkinë Fier për vitet 2018,2019 dhe vitin 2020, për vjeljen dhe grumbullimin e tarifave të pastrimit, gjelbërim dhe ndriçimit u konstatua se, në lidhje me subjektet që janë pajisur me leje ndërtimi bazuar në të dhënat e marra nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe nga arkëtimet e kryqëzuara me Drejtorinë e Taksave në lidhje me pagesën e tyre, disa prej këtyre subjekteve kanë ushtruar aktivitet duke punuar në kantierët pa bërë pagesën e tarifës. Vlera totale prej **1,188,000 lekë**, e cila përfaqëson mosarkëtimin të tarifave të pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit dhe kantierit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë me leje ndërtimi, do të konsiderohet si dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Fier. *(Bashkëlidhur Aneksi nr.3)*

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 *ËPër sistemin e taksave vendore* i ndryshuar, Kreu VII, neni 35, si dhe Vendimi i Këshillit të Bashkisë Fier nr. 96, datë 29.12.2017 për vitin 2018, me VKB nr. 121, datë 06.12.2018 për vitin 2019 dhe nr. 134, datë 20.12.2019 për vitin 2020.

Ndikimi/Efekti: Veprime që çojnë në mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë Fier.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në arkëtimin e tarifave vendore nga subjektet që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë pajisur me leje ndërtimi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **1,188,000 lekë** si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për pastrim, gjelbërim dhe ndriçim për subjektet që janë pajisur me leje ndërtimi dhe kanë ushtruar aktivitetin pa paguar taksat e sipërcituara për vitet 2018, 2019 dhe 2020.

Për veprimet dhe mosveprimet në përputhje me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore ngarkohen me përgjegjësi:

1. E.DH. Drejtori i Taksave dhe Tarifave Vendore,
2. A. H, Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit

-Nga auditimi i kryer mbi lëshimi e Liçencave/Autorizimeve të subjekteve që tregtojnë karburante.: Auditimi u krye për arkëtimin e vlerës së taksës për lëshimin e Autorizimeve/Liçencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë të Bashkisë Fier për viteve 2018,2019, 2020 dhe 6/mujorin e parë 2021, por duke konstatuar dhe arkëtimet për vitet e mëparshme për subjektet që nuk ishin pajisur me autorizime dhe nuk figuronin të kishin paguar tarifën për pajisjen me autorizim, nga auditimi me zgjedhje rezultoi se: në disa dosje mungonin dokumentacioni plotësues dhe vërtetues për miratimin Liçencave/Autorizimeve të subjekteve që tregtojnë karburante.

Titulli i gjetjes: Mungesë të ardhurash nga mos lëshimi i Liçencave/Autorizimeve të subjekteve që tregtojnë karburante.

Situata: Nga auditimi u konstatua se subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, kanë mangësi në plotësimin e të dhënave, si në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Auditimi u krye për arkëtimin e vlerës së taksës për lëshimin e Autorizimeve/Liçencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë të Bashkisë Fier për viteve 2018,2019, 2020 dhe 6/mujorin e parë 2021 por duke konstatuar dhe arkëtimet për vitet e mëparshme për subjektet që nuk ishin pajisur me autorizime dhe nuk figuronin të kishin paguar tarifën për pajisjen me autorizim.

Në lidhje me auditimin e kryer, mbi legjislacionin e taksave dhe tarifave vendore, vendimeve të këshillit bashkiak, si dhe procedurave ligjore për përcaktimin dhe llogaritjen e taksave dhe tarifave vendore për Liçencë karburanti, pika gazi (autorizime), sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 *ñPër Sistemin e Taksave Vendore*, me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 *ñPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e liçencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj*ò i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa ñbò, dhe pika 9, u konstatua dhe u paraqitën në mënyrë të përmbledhur:

1-Subjekte të pa pajisur me autorizim për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm tek konsumatorët fundorë;

2- Subjekte të cilat u kishte mbaruar autorizimi për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm tek konsumatorët fundorë;

3- Subjekte të identifikuar nga lista e debitorëve si subjekte që tregtonin karburant dhe janë të pa pajisur me autorizim për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm tek konsumatorët fundorë;

Këto subjekte paraqiten në pasqyrat në vijim me Nipt, adresë datë fillim aktiviteti afat të përdorimit të autorizimit, status subjekti, pagesat që duhet të ishin realizuar në përputhje me VKM nr.170, datë 25.4.2002 *ñPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre*ò, i ndryshuar, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 *ñPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e liçencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj*ò, i ndryshuar me VKM 344, datë 19.04.2017.

Në total nga auditimi i kësaj kategorie biznesi, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga Bashkia Fier dhe 9 Njësitë Administrative **nuk** është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet në vlerën totale **43,000,000 lekë**,

Si dhe vlera prej **1,200,000 lekë**, nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për pika gazi, vlerë kjo që përfaqëson të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Fier (*Bashkangjitur Aneksi nr.4*).

Kriteri: Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 *ñPër sistemin e taksave vendore*ò, neni 35; Kapitulli II, Kapitulli III, pika 4, të VKM nr.170, datë 25.4.2002 *ñPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre*ò, i ndryshuar; Kapitulli II, pika 1; germa ñbò i VKM nr. 970, datë 2.12.2015 *ñPër*

përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar; VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa ñbò dhe pika 9.

Ndikimi/Efekti: Veprime që çojnë në mungesë të ardhurash në Buxhetin e Bashkisë Fier.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në arkëtimin e tarifave vendore nga subjektet që tregtojnë karburante.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga administrata e Bashkisë Fier të marren masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **44,200,000 lekë**, (sipas detajimeve në aneksin bashkëlidhur), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykitimit ndaj debitorëve. Gjithashtu, të verifikojë nëse edhe subjektet e tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë dhe me objekt aktiviteti tregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, e zhvillojnë këtë lloj aktiviteti dhe të liçencohen apo të pezullohen, sipas rastit.

Për veprimet dhe mosveprimet në përputhje me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore ngarkohen me përgjegjësi:

Zj. A. H. në cilësinë e Drejtorit të Planifikimit Dhe Zhvillimit Të Territorit, Sistemit të adresave, Transportit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore për vitin 2020.

Z.M. G. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Transportit dhe Liçensave nga periudha 07.03.2018 e në vazhdim.

Z. K. S. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Transportit dhe Liçensave nga periudha 05.08.2019 e në vazhdim.

Z. L. T. në cilësinë e specialistit të lartë të Sektorit të Transportit dhe Liçensave.

2.4 Auditimi mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi i tyre.

2.4.1. Burimi krijimit të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre

2.4.2. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor

I. Mbi Administrimin e Sistemit TAIS

Bashkia Fier ka implementuar sistemin TAIS (*Tax Administration Information System*) në vitin 2016. Ky sistem i ndërtuar nga kompania I

B

S. ShPK dhe financuar nga USAID, është ndërtuar mbi Microsoft Dynamic NAV.

TAIS është një sistem i kompjuterizuar i ndërtuar me objektiv rritjen e produktivitetin në proceset e administrimit të taksave vendore. Nëpërmjet tij të gjitha sistemet e informacionit për taksat vendore dhe bazat përkatëse të të dhënave, integrohen duke mundësuar instrumente që luftojnë evazionin fiskal, nxisin pagimin e taksave dhe plotësojnë kërkesat për informacion në nivel drejtues e operacional dhe për kontroll të brendshëm. Funksionalitetet që ka sistemi TAIS përfshijnë të gjithë ciklin e administrimit të taksave vendore nga Bashkia, si regjistri i të dhënave të taksapaguesve, llogaritja e taksave, faturimi dhe pagesat, identifikimi i debitorëve dhe raportime të ndryshme.

Sistemi është i pajisur me manuale të ndryshme për proceset e punës si:

- Sistemi i administrimit të taksave lokale.
- Manual për administratoret e sistemit
- Pyetje të përgjithshme për sistemin dhe proceset funksionale
- Metoda filtrimi dhe personalizime.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua:

Titulli i gjetjes: Rregulloret dhe manualët e Aplikacionit TAIS të përdorura nga Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Fier nuk janë të miratuara nga titullari dhe nuk janë të përditësuara.

Situata: Prodhuesi i sistemit TAIS ka shoqëruar sistemin me rregullore dhe manuale për përdoruesit dhe administratorët të cilat nuk janë të miratuara nga ana e Bashkisë Fier. Në mbështetje të kërkesave kryen ndryshime të sistemit dhe zhvillime në përputhje edhe me ndryshimet e legjislacionit në fuqi pa pasqyruar ndryshimet në manuale.

Kriteri: Bashkia dokumenton, aprovon, dhe komunikon politikën dhe procedurat e duhura për të udhëzuar operacionet IT, me qëllim arritjen e objektivave.

Ndikimi/Efekti: Mos efektivitet, shkelje të sigurisë, humbje të informacionit.

Shkaku: Mos zbatim ligjit nr. 139/2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”* (i ndryshuar), neni 64, germa j.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier (Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore) të marrë masa për miratimin dhe përditësimin e vazhdueshëm të Rregulloreve dhe manualeve të Aplikacionit TAIS.

Titulli i gjetjes: Sistemi Elektronik i Menaxhimit të Taksave Vendore Bashkia Fier është implementuar në një rrjet net-ork të ndarë nga rrjeti i bashkisë. Sistemit Elektronik i Menaxhimit të Taksave Vendore Bashkia Fier është i pa sigurt dhe i ekspozuar ndaj humbjes e modifikimit të informacionit.

Situata: TAIS funksionon në një rrjet LAN me *switch*-et dhe *mikrotik* të pa konfiguruar, *firewall* i tij nuk aksesohet (*kompania e cila ka bërë konfigurimet nuk ka lënë kredencialet dhe konfigurimet nuk janë dokumentuar*). Mos konfigurimi i pajisjeve mbart riskun e hyrjes së pa autorizuar dhe gjetjen e *password*-eve me skripte të automatizuara.

Sistemi Elektronik i Menaxhimit të Taksave Vendore të Bashkisë Fier nuk ka rregulla të shkruara për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemin TAIS.

- Përdorimi i *User Administrator* në bazën e të dhënave të TAIS-it dhe mos konfigurimi i pajisjeve mbart riskun e hyrjes së paautorizuar dhe gjetjen e *password*-eve me skripte të automatizuara.

Përdorimi i pajisjeve të risetuara me konfigurimin e fabrikës mbartin riskun e aksesit të lehtë pasi rëndom prodhuesit e dhe rrjetet sociale japin kredencialet e hyrjes në to.

- Nuk ka raporte të problemeve/incidenteve dhe aksesit të paautorizuar.
- Nuk ka Politikën dhe Rregullat e shkruara dhe formale të sigurisë së informacionit.
- Nuk ka Procedura formale për menaxhimin e risqeve dhe Regjistër të risqeve.

Infrastruktura *network* në Sistemin e administrimit të taksave TAIS të bashkisë Fier funksionon pa *Active Directory* dhe *Domain Controller* për menaxhimin e userave, pajisjeve dhe aplikacioneve, për një identifikim të qëndrueshëm të sigurt të kontrollit, si dhe menaxhimin e shërbimeve në përputhje me standardet e praktikave të mira të fushës.

Kriteri: Garantimi se ndërhyrjet zbulohen dhe trajtohen (Politika të brendshme të sigurisë).

Ndikimi/Efekti: Shkelje të sigurisë, humbje të informacionit prishje të imazhit.

Shkaku: Mos zbatim praktikave më të mira (Ref. ISO 27000 Sistemi i menaxhimit të sigurisë së informacionit). Politikën dhe procedurat formojnë një mjedis të qëndrueshëm menaxherial për komunikimet e brendshme dhe të jashtme. (Ref. ISO-27002, S15-IT control (Standardet e ISACA-s), COBIT). ISO 9001 menaxhim, identifikimi i riskut mirëmbajtja e pajisjeve dhe infrastrukturës. Nenin 11, pika 2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar

Rëndësia: E lartë

Rekomandime:

1. Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) duke vlerësuar burimet të

marrë masa për krijimin e *Active Directory* dhe *Domain Controller* për një identifikim të qendëruar të sigurt për kontrollin dhe menaxhimin e shërbimeve.

2. Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) të marrë masa për hartimin e regjistrit të risqeve që kërcënojnë infrastrukturën TI si dhe të ngrejë mekanizma për reduktimin në mënyrë efektive dhe eficiente të risqeve të rëndësishëm.

3. Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) të marrë masat e nevojshme për hartimin e procedurave të menaxhimit të problemeve dhe incidenteve, si dhe procedurave për inicimin, rishikimin dhe aprovimin e ndryshimeve, klasifikimin e tyre sipas rëndësisë, ndarjen e detyrave dhe përgjegjësi për kryerjen e ndryshimeve.

4. Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) të marrë masa për konfigurimin *firewall*, *switch* dhe *mikrotik* të sistemit TAIS (dhe ruajtjen e konfigurimeve) në përputhje me rekomandimet e prodhuesve dhe standardet e praktikave më të mira të fushës.

Bashkia Fier për mirëmbajtjen e zhvillimin e programit TAIS, që nga implementimi ka realizuar 2 (dy) Marrëveshje Nivel Shërbimi (MNSH) me kompaninë nël. B. S.ò ShPK, përkatësisht:

- Në vitin 2018 ka lidhur Kontratën e shërbimit nr 1711/6 prot datë 21.03.2018, me vlerë 1,200,000 lekë pa TVSH për në *Mirëmbajtje të sistemit të administrimit të taksave e tarifave* TAIS dhe faturimit të familjareve nëpërmjet ujësjellësit në Bò, midis Bashkisë Fier përfaqësuar nga z. A.S Kryetar i Bashkisë dhe kompanisë IBS përfaqësuar nga z. A. Sh. me vlefshmëri kontrate 1 vit.

- Kontratën e shërbimit me nr 10159/8 prot datë 31.01.2020, për vitin 2020, për në *Mirëmbajtje të sistemit të administrimit të taksave*, me kompaninë Info Business Solutions, me vlerë 780000 lekë pa TVSh dhe kohëzgjatje 1 (një) vjeçare (pjesë e marrëveshjes Kuadër nr. 10159/7 prot datë 16.01.2020).

Titulli i gjetjes: Marrëveshjet e Nivelit të Shërbimit (MNSH) të lidhura nga Bashkia Fier me kompaninë nël. B. S.ò ShPK nr. 1711/6 prot. datë 21.03.2018 dhe nr. 10159/8 prot datë 31.01.2020, nuk janë hartuar dhe zbatuar në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Nga auditimi rezulton se sistemi i taksave nuk ka populluar data bazën me të dhëna hapësinore të subjekteve të taksueshme. Nga ana e Bashkisë Fier me veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime për pagesa të strukturës përkatëse në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën 6,621,771 lekë.

Situata: Për vitin 2019 Bashkia Fier nuk ka lidhur kontratë mirëmbajtje për sistemin TAIS duke e lënë pa mirëmbajtje këtë shërbim.

Nga auditimi i këtyre procedurave rezultoi se Marrëveshja e Nivel Shërbimit lidhur me Kontratën e datës nr. 1711/6 prot datë 21.03.2018 me vlerë 1,200,000 lekë pa TVSH për në *Mirëmbajtje të sistemit të administrimit të taksave dhe faturimit të familjareve nëpërmjet ujësjellësit BAEISò*, midis Bashkisë Fier përfaqësuar nga z. A.S kryetar i bashkisë dhe kompanisë Infosoft Business Solutions përfaqësuar nga z. Armand Shara, është me vlefshmëri 1 (një) vit, në kundërshtim respektivisht me pikën 3 të Udhëzimit nr. 1159, datë 17.3.2014 në *Për hartimin e marrëveshjes së nivelit të shërbimitò* (i ndryshuar).

Në kushtet e mungesës së kontratës kompania I ka kryer përditësimin e sistemit dhe shërbime të tjera duke kaluar në një version të ri, në muajin prill 2019.

Si rezultat i mos menaxhimit të ndryshimeve nga ana e Bashkisë Fier si dhe mos respektimit të Udhëzimit nr. 1159, datë 17.3.2014 në *Për hartimin e marrëveshjes së nivelit të shërbimitò* (i ndryshuar) implementimet janë kryer pa zhvilluar kualifikimin dhe trajnimin e nevojshëm të stafit si dhe pa suportin e nevojshëm

Nga auditimi konstatohet se në kontratën nr. 1711/6 prot datë 21.03.2018 nuk janë përcaktuar personat e kontaktit për mbikëqyrjen. Nuk ka urdhër të titullarit për caktimin e personave të

autorizuar për marrjen në dorëzim të shërbimeve si dhe raporte periodike të dorëzimit të shërbimeve.

Nuk ka raporte periodike të marrjes në dorëzim të shërbimit, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 (i ndryshuar), Neni 77, Pika 3. *ñMbikëqyrja e kontratës*.

Për sa më sipër, në sistemin TAIS u konstatuan:

Për vitin 2019 dhe viti 2020 pjesën më të madhe të procedurave për faturim dhe printim është kryer manualisht subjekt për subjekt, në çdo fillim viti nga secili specialist.

- Kartela në të cilat nuk kryhej veprimi i arkëtimit të faturës.
- Kartela në të cilat nuk kryhej procesi *credit note* i faturës, për arsye të mbylljes, pezullimit, ndryshimit të statusit të subjektit.
- Gjenerimi i raporteve në total ka shfaqur probleme në evidentimin e situatës reale të taksapaguesit, si p.sh *ñregjistër taksapaguesi*. Ky raport nuk shfaq gjendjen reale pasi në fund të raportit në disa raste figuron tepricë kreditore, pra rezulton që subjekti ka likuiduar më tepër se sa është faturuar.
- Gjenerimi i faturave për vitin 2016 nga Kompania solli problem faturimin e subjekteve të cilët ishin të çregjistruar në organet tatimore, kurse në sistem u faturuan si subjekte aktive (*sistemuar si problem në vitin 2020*).

Faturimi i vitit 2018 i kryer automatikisht nga Kompania (*kësti i dytë i taksës së ndërtesës*), solli mbifaturim për shumë subjekte, pasi në faturë u shfaqen dyfishim të sipërfaqes së ndërtesës për subjektet. Ndërsa procedurat e printimit sollën problem dhe printimin e faturave për subjektet e çregjistruar në sistem.

- Në pikën nr. 6 të kontratës nr. 10159/8 prot., datë 31.01.2020, për vitin 2020, për *ñMirëmbajtje të sistemit të administrimit të taksave*, me kompaninë Info B..S, me vlerë 780,000 lekë pa TVSh dhe kohëzgjatje 1 (një) vjeçare (pjesë e marrëveshjes Kuadër nr. 10159/7 prot datë 16.01.2020), ku përcaktohet se duhet të realizohen ndryshime/integritet të sistemit TAIS me sistemin GIS nga ky komunikim duhet që koordinatat e taksapaguesve në sistemin GIS të regjistrohen tek sistemi TAIS, theksojmë se i njëjti objektiv është përcaktuar edhe në pikën 5 të Kontratës së shërbimit me nr. 1711/6 prot datë 21.03.2018 për *ñMirëmbajtje të sistemit të administrimit të taksave dhe faturimit të familjareve nëpërmjet ujësjellësit B.ò*, me kompaninë Infosoft Business Solutions.

Me regjistrimin e subjekteve në GIS (*Geographic Information System*), Bashkia Fier kishte për synim krijimit e hartave të subjekteve në varësi nga pozita gjeografike për zhvillimin e analizave vizualizuese të informatave në mënyrë të re. Për shfrytëzimin e lehtësive që ofron GIS në menaxhimin e subjekteve të taksueshme nga ana e bashkisë Fier me tetor të vitit 2019 ngrit një strukturë e posaçme *ñKadastra Fiskale*. Pasi nuk ka arritur objektivit struktura e ngritur në shtator të vitit 2020 është shkruar.

Gjatë muajve tetor-dhjetor të vitit 2019 për këtë strukturë, vetëm për fondin e pagave janë shpenzuar 2,056,492 lekë dhe për muajt janar-gusht të vitit 2020 4,565,279 lekë.

Kriteri: Mos zbatim i VKM nr. 914, datë 29.12.2014 (i ndryshuar), Neni 77 *ñMbikëqyrja e kontratës*, Pika 3 e Udhëzimit nr. 1159, datë 17.3.2014 *ñPër hartimin e marrëveshjes së nivelit të shërbimit* (i ndryshuar).

Arritja e matjeve të performancës që janë në lidhje me nevojat dhe qëllimet e biznesit

Ndikimi/Efekti: Mos efektivitet e ekonomikitet, shkelje të sigurisë, humbje të informacionit, shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **6,621,771 lekë**.

Shkaku: MNSH e implementuar, e monitoruar dhe e ndryshuar në varësi të nevojave.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime:

1. Bashkia Fier (Drejtorja e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) në vijimësi të marrë masa për përfshirjen në kontratat e mirëmbajtjes së sistemit elementët e listuar në Udhëzimin nr. 1159, datë 17.03.2014 *ñPër hartimin e marrëveshjes së nivelit të shërbimit*, i ndryshuar, si dhe të

dokumentojë shërbimin e marrë nëpërmjet raporteve periodike.

2. Bashkia Fier nëpërmjet strukturave përkatëse, të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, duke nxjerrë shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë mos regjistrimin e subjekteve në GIS dhe përdorimit të fondeve pa efektivitet në vlerë 6,621,771 lekë, shpenzime këto të kryera për pagesat e strukturës së *ñKadastrës Fiskale*.

Titulli i gjetjes: Nga auditimi u konstatua se ndërveprimi i TAIS me bazat e të dhënave të QKB, (*Pika 5 komunikim online me QKB si një nga mënyrat me efikasë për të marrë informacione dhe të dhëna në kohë reale*) UKF (*Pika 7 importimin e të dhënave të familjareve të cilat gjenden sistemin e UKF*) si dhe ndërveprimi me bazat e të dhënave të DPGJC e-Albania përcaktuar në kontratën nr. 10159/7 prot datë 16.01.2020 *ñMirëmbajtjen e sistemit të administrimit të taksave* nuk janë realizuar.

Situata: Nga verifikimi dhe krahasimi i të dhënave të mësipërme me të dhënat e siguruar nga *website* zyrtar i QKB-së me teknikat CAAT rezultuan diferenca në rreth 400 subjekte të pa regjistruar në sistemin TAIS (si rezultat i mos ndërveprimit me bazën e të dhënave të QKB) për të cilat nuk vilen taksat e tarifave vendore duke krijuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Fier dhe evazion fiskal. Kjo vërteton mungesën e bashkëpunimit me institucionet, mungesën e përgjegjshmërisë dhe punën e pamjaftueshme të menaxhimit dhe punonjësve të DTTV-së Bashkia Fier.

Kriteri: Mos zbatim i: Ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 *ñPër sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar, nenin nr. 4 *ñZbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë*, Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar, nenin nr. 41 *ñIdentifikimi i personave që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar*, nenin nr. 43 *ñPërditësimi i të dhënave të regjistrimit*. Veprimet ose mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me *ñRregulloren e Funksionimit të Bashkisë Fier*, Nenet 87, 88, 89, Drejtoria e Regjistrimit dhe Vlerësimit.

Ndikimi/Efekti: Mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Fier dhe evazion fiskal.

Shkaku: Rregullat e vlefshmërisë janë të mirë-hartuara, të dokumentuara dhe të zbatuara në ndërveprimin e hyrjeve (inputit).

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) të marrë masa për regjistrimin e bizneseve në sistemin TAIS dhe ndërveprimin e bazës së të dhënave me regjistrat e QKB, DPGJC, e-Albania dhe UKF në kohë reale me qëllim identifikimin e bizneseve që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Fier dhe plotësimin e saktësimin e objektiv final maksimizimin e mbledhjes së të ardhurave.

Titulli i gjetjes: Sistemi TAIS i taksave vendore Fier është i pa regjistruar si aset.

Situata: Aplikacioni TAIS dhe kodi në burim i tij nuk janë regjistruar si aset. Kodi në burim *ñT S,C/ F.ò* dhe *ñT,F Source Code Textò* ju dha bashkisë nga OE pas kërkesës tonë për informacion.

Kriteri: Politikat e sigurisë së informacionit mbulojnë të gjithë risqet operationale dhe ka mundësi të mbrojtë në mënyrë të arsyeshme të gjithë asetet e informacioneve kritike kundrejt humbjeve, dëmtimit dhe abuzimit. (Ref. ISO 27000 Sistemi i menaxhimit të sigurisë së informacionit dhe politika të tjera të brendshme, procedura ose rregulla të aplikueshme).

Mbajtja e pronësisë së proceseve të biznesit.

Ndikimi/Efekti: Mos menaxhim i Aktiveve, shkelje e sigurisë, humbje e informacionit.

Shkaku: Mos zbatim i Udhëzimit nr. 30 Datë 27.12.2011 *ñPër Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publikò* i ndryshuar.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier dhe Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore të marrë masa për vlerësimin dhe regjistrimin si aset të sistemit TAIS dhe kodin në burim të tij.

Politikat e Administrimit të aksesit në sistemin TAIS

Lista e përdoruesve të sistemit TAIS të implementuar në Bashkinë Fier, Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore, është paraqitur në Aneksë, si **Tabela 2.4.1.1**.

Titulli i gjetjes: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) nuk ka rregulla të shkruara për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemin TAIS.

Situata: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) Nuk ka hartuar dhe miratuar rregulla të shkruara për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemin TAIS, hapja e përdoruesve dhe mbyllja e tyre kryhet nga kompania.

- Jo për të gjithë përdoruesit në sistemit TAIS janë përcaktuar role.
- Nuk ka raporte të problemeve/incidenteve dhe aksesit të paautorizuar.

Kriteri: Janë vendosur nivelet e autorizimit të transaksioneve; ekziston ndarje e saktë e detyrave për futjen e të dhënave; ekzistojnë kontrole kompensues për rastet në të cilat ndarja e detyrave nuk është e mundur. Funkzioni i Sigurisë së Informacionit monitoron efektivitetin e kontrollit të operacioneve të menaxhimit të llogarive të përdoruesve.

Ndikimi/Efekti: Mos përdorimi i rregullave si dhe përdorimi i *user Administrator Admin, ibs. suport* Bashkia Fier në bazën e të dhënave të TAIS-it mbart riskun e hyrjes së pa autorizuar dhe gjetjen e pasës ordeve me skripte të automatizuara.

Shkaku: Mos zbatim i praktikave me të mira në menaxhimin e sistemeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) të hartojnë, miratojë e zbatojë rregulla për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemet e teknologjisë së informacionit procesi i hapjes mbylljes si dhe rastet e incidenteve dhe aksesit të paautorizuar duhet të dokumentohet.

Politikat e ruajtjes së dokumenteve, politikat e vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për proceset kritike në sistemin e administrimit të taksave TAIS të Bashkisë Fier rezultoi se:

Titulli i gjetjes: Masat e mara nga Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) për sigurimin e vazhdimësi së punës së sistemit TAIS janë të pa mjaftueshme.

Situata: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) nuk ka plan emergjence të miratuar dhe politika të vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për proceset kritike, për sistemin TAIS dhe ka të konfiguruar *backup*-in e DB-së periodikisht çdo 1(një) muaj por kryerja e tij bëhet në të njëjtin ambient me bazën e të dhënave primare (*ambienti i serverëve*).

Kriteri: Politikat mbi vazhdimësinë e biznesit, planet *backup*, mbulimi i të gjitha fushave kritike. Gatishmëria dhe saktësia e planit të vazhdueshmërisë së biznesit dhe të rimëkëmbjes nga katastrofat.

Ndikimi/Efekti: Mos realizim i objektivave, shkelje të sigurisë, humbje të të dhënave

Shkaku: Mos zbatim i praktikave më të mira.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) të marrin masat e nevojshme për hartimin e miratimin planit të emergjencave dhe politikave të vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për sistemin TAIS, si dhe krijimit të kushteve të përshtatshme për realizimin e procesit të *backup*-in sipas standardeve e praktikave më të mira mbi ruajtjen e të dhënave.

Titulli i gjetjes: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) nuk ka miratuar gjurmën e auditimit si dhe nuk ka asnjë dokumentim të rrjedhës së informacionit në *workflow* për hapat që kryhen nëpërmjet sistemit informatik TAIS.

Situata: Nga auditimi rezultoi se nga Bashkia Fier, nuk është dokumentuar gjurma e auditimit për rrjedhën e transaksioneve financiare dhe të tjera, si një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së çdo procesi përgjatë strukturave të njësisë, apo ndërmjet vetë njësisë, jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t'ia verifikuar këto transaksione dhe operacione.

- Qëllimi i përgjithshëm i gjurmës së auditimit është të ndihmojë menaxhimin të vlerësojë përshtatshmërinë e sistemeve të MFK-së në kuadër të një procesi të caktuar si dhe të identifikojë boshllëqet, mbivendosjet, ose dublimet ndërmjet strukturave të ndryshme të njësisë.

- Kërkesa për gjurmën audituese vlerësohet shumë e rëndësishme nga grupi i auditimit nisur nga fakti që në këtë institucion përpunohen të dhëna personale, për të cilat mbrojtja dhe keqpërdorimi i tyre nuk mund të garantohet sa kohë institucioni nuk ka dokumentuar as mënyrën se si këto të dhëna qarkullojnë.

- Procedurat e rishikimit të regjistrimeve bëhet jashtë sistemit TAIS (duke u shoqëruar me dokumentacion në dosjen fizike të subjektit) lë hapësirë për abuzime nuk rruan gjurmët e auditimit Grupi i Auditimit kreu kontrollin e dosjeve fizike të stornimeve nga sa rezultuan pasaktësi

Kriteri: Ekzistojnë gjurmë të mjaftueshme auditimit që kapin redaktimet, regjistrimet e autorizuar të transaksioneve kritike; gjurmët e auditimit rishikohen periodikisht për të monitoruar aktivitetet jonormale; gjurma e auditimit mirëmbahet dhe ruhet në mënyrën e duhur; numra unikë dhe sekuencialë, ose identifikues janë përcaktuar për çdo transaksion.

Ndikimi/Efekti: Në manualin e MFK shprehet qartë se mungesa e gjurmës së auditimit pengon menaxhimin e lartë të ketë një vizion të qartë për:

- Ecurinë e proceseve;
- Objektivat e proceseve;
- Strukturat brenda njësisë që përfshihen në proces;
- Strukturat jashtë njësisë që përfshihen në proces;
- Aktivitetet e ndryshme të procesit;
- Sistemet e TI-së që mbështesin proceset;
- Afatin e zbatimit të aktiviteteve që janë pjesë e proceseve;
- Burimet e përdorura dhe produktet e përfutuara;

Shkaku: Bazuar në nenin 16, pika 2 e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,* janë titullarët e njësive publike që miratojnë gjurmët e auditimit, të detajuara për procedurat kryesore dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore), të hartojnë, dokumentojnë dhe miratojnë gjurmën e auditimit të sistemit TAIS, ku të jenë identifikuar procedurat dhe operacionet që ndjek sistemi me qëllim qartësinë dhe kuptueshmërinë e mjedisit të kontrollit.

Verifikimi i shkallës së sigurisë fizike

Titulli i gjetjes: Siguria sistemit të administrimit të taksave TAIS të Bashkisë Fier është e kompromentuar si rezultat i mungesës së Ambienteve të përshtatshme për zhvillimin e infrastrukturës IT.

Situata: Ambienti fizik i dhomës së rrjetit nuk është në përputhje me praktikat më të mira si dhe standardet e përcaktuara në Rregulloren për Ndërtimin e Dhomës së Serverëve (Versioni

1.0, datë 02.12.2008) miratuar nga AKSHI (Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit) përkatësisht:

- *Pika 4.3. Parandalimi i zjarrit.* Dhoma duhet të jetë e pajisur me një sistem të përshtatshëm kundër zjarrit. Dhoma duhet të jetë rezistente ndaj zjarrit nëse kabllot dhe sistemet e ftohjes kombinohen në të njëjtën hapësirë sipër tavanit ose nën dysheme

- *Pika 4.5. Sistemi Elektrik.* Instalimi elektrik i dhomës së serverëve nuk është veçmas instalimit të përgjithshëm.

- *Pika 4.6. Sistemi i Alarmit.* Mungon sistemi i alarmit. Duhet të jenë të tillë që të sinjalizojnë problemet me rrymën elektrike, me ambientin fizik, sensor për rrjedhjen e ujit, sensor për parandalimin e dëmtimeve fizike të strukturës së dhomës.

Kriteri: Garantimi i sigurisë fizike dhe ambientale është në përputhje me kërkesat për siguri dhe me klasifikimin e sensitivitetit të aseteve IT.

Ndikimi/Efekti: Shkelje të sigurisë, humbje të informacionit.

Shkaku: Mos krijimi i ambientit fizik në përputhje me praktikën më të mira si dhe standardet e përcaktuara në udhëzimet e AKSHI-t. Mos zbatim i standardeve të praktikave më të mira të fushës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) të marrë masa për ndërtimin e ambienteve të dhomave të serverave në përputhje me praktikën më të mira si dhe standardet e përcaktuara në bazë të VKM nr. 248, datë 27.04.2007 *“Për krijimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit dhe Rregulloren për ndërtimin e dhomës së serverëve (versioni 1.0, datë 02.12.2008) miratuar nga AKSHI, që parashikon përcaktimin e standardeve të TIK dhe praktikën më të mira kombëtare dhe ndërkombëtare.*

2.5 Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2018-2019, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi e konkretisht, ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i shfuqizuar (për pasqyrat financiare të vitit 2018), ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” (për pasqyrat financiare të vitit 2019).

2.5.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike

2.5.2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të nënnyesisë

Nga auditimi ka rezultuar se:

Njësia ekonomike raportuese (*Bashkia Fier*) ka përgatitur e raportuar Pasqyrat Financiare të periudhës ushtrimore 2018 mbështetur Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (UMFE) nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*. Në përgatitjen, hartimin dhe ndërtimin e pasqyrave financiare të konsoliduar të periudhës raportuese ushtrimore 2018, janë përfshirë edhe entitetet si; Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, Ndërmarrja e Pastrimit dhe Gjelbërimit, Drejtoria e Artit dhe Kulturës, (DAK), Qendra Ekonomike e Arsimit (QEA), Ndërmarrja e Vaditjes dhe Kullimit, Ndërmarrja Shërbimeve Rurale në varësi e pronësi të njësisë ekonomike raportuese (*bashkia Fier*), që kanë përgatitur pasqyra financiare si njësi ekonomike raportuese të pa varura. Pasqyrat financiare nga ana formale janë përgatitur e plotësuar sipas kërkesave të UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 në të cilat është dhënë informacion mbi:

- Emri Njësisë ekonomike raportuese vendore, Bashkia Fier me NIPT K52905406F;

- Nëse mbulojnë njësi ekonomike raportuese individuale, apo grup njësisë;

- Periudha kontabël e mbuluar nga pasqyrat financiare (01.01.2018-31.12.2018);

-Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare në lekë;

-Data e hartimit të Pasqyrave Financiare 25.02.2019;

-Përgatitur nga N. Ç, Drejtore e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe z. F. M. në cilësinë e nëpunësit autorizues;

-Pasqyrat Financiare janë dërguar në Degën e Thesarit Fier me shkresën nr.1792, datë 25.02.2019, nënshkruar nga nëpunësi zbatues z. F. M.

-Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimi financiar janë rakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Fier datë 16.01.2019 të konfirmuara dhe nënshkruar nga NZ; NA Bashkia Fier dhe Përgjegjësi Degës së Thesarit Fier. Për vitin 2019 njësia ekonomike raportuese (*Bashkia Fier*) ka përgatitur e raportuar Pasqyrat Financiare të periudhës ushtrimore mbështetur në UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*. Në përgatitjen, hartimin dhe ndërtimin e pasqyrave financiare të konsoliduar të periudhës raportuese ushtrimore 2019, janë përfshirë edhe entitetet si; Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, Ndërmarrja e Pastrimit dhe Gjellbërimit, Drejtoria e Artit dhe Kulturës, (DAK), Qendra Ekonomike e Arsimit (QEA), Ndërmarrja e Vadijes dhe Kullimit, Ndërmarrja Shërbimeve Rurale në varësi e pronësi të njësisë ekonomike raportuese (*bashkia Fier*), që kanë përgatitur pasqyra financiare si njësi ekonomike raportuese të pa varura. Pasqyrat financiare nga ana formale janë përgatitur e plotësuar sipas kërkesave të UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 në të cilat është dhënë informacion mbi:

-Emri Njësisë ekonomike raportuese vendore, Bashkia Fier;

-Nëse mbulojnë njësi ekonomike raportuese individuale, apo grup njësisish;

-Periudha kontabël e mbuluar nga pasqyrat financiare (01.01.2019-31.12.2019);

-Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare në lekë;

-Data e hartimit të Pasqyrave Financiare 24.03.2019;

Përgatitur nga N. Ç, Drejtore e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe z. F./.. M.. në cilësinë e nëpunësit autorizues;

-Pasqyrat Financiare janë dërguar në Degën e Thesarit Fier me shkresën nr.2362, datë 24.03.2020, nënshkruar nga N/Z z.F M.

-Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimi financiar janë rakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Fier datë 28.01.2020 të konfirmuara dhe nënshkruar nga NZ; NA Bashkia Fier dhe Përgjegjësi Degës së Thesarit Fier. Për vitin 2020 njësia ekonomike raportuese (*Bashkia Fier*) ka përgatitur e raportuar Pasqyrat Financiare të periudhës ushtrimore mbështetur në UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*. Në përgatitjen, hartimin dhe ndërtimin e pasqyrave financiare të konsoliduar të periudhës raportuese ushtrimore 2020, janë përfshirë edhe entitetet si; Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, Ndërmarrja e Pastrimit dhe Gjellbërimit, Drejtoria e Artit dhe Kulturës, (DAK), Qendra Ekonomike e Arsimit (QEA), Ndërmarrja e Vadijes dhe Kullimit, Ndërmarrja Shërbimeve Rurale në varësi e pronësi të njësisë ekonomike raportuese (*bashkia Fier*), që kanë përgatitur pasqyra financiare si njësi ekonomike raportuese të pa varura. Pasqyrat financiare nga ana formale janë përgatitur e plotësuar sipas kërkesave të UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 në të cilat është dhënë informacion mbi:

-Emri Njësisë ekonomike raportuese vendore, Bashkia Fier me;

-Nëse mbulojnë njësi ekonomike raportuese individuale, apo grup njësisish;

-Periudha kontabël e mbuluar nga pasqyrat financiare (01.01.2020-31.12.2020);

-Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare në lekë;

-Data e hartimit të Pasqyrave Financiare 25.03.2021;

Përgatitur nga E. Zh, Drejtore e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe z. E. P.. në cilësinë e nëpunësit autorizues;

-Pasqyrat Financiare janë dërguar në Degën e Thesarit Fier me shkresën nr.2654, datë 25.03.2020, nënshkruar nga N/Z z.E. P..

-Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimi financiar janë rakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Fier datë 25.01.2021 të konfirmuara dhe nënshkruar nga N/Z; NA Bashkia Fier dhe Përgjegjësi Degës së Thesarit Fier. Nëpunësi Autorizues për periudhën objekt auditimi është emëruar nga Titullari i Bashkisë Fier me shkresën nr. 2564, datë 04.08.2015, z. F. M.detyrë të cilën e ka ushtruar deri në emërimin e N/Z të ri, emëruar me shkresën nr.4305, datë 12.04.2021, në të cilën Titullari i Bashkia Fier ka caktuar zj. E. P.

Nëpunësi Zbatues është emëruar nga Titullari i Bashkisë Fier me shkresën nr.4119, datë 06.05.2021, zj. E.. Zh., detyrë e mbajtur më parë nga zj. N. Ç..

Pjesë përbërëse e PF/2019 janë:

-Pasqyra e pozicionit financiar (F1);

-Pasqyra e performancës financiare (F2);

-Pasqyra e flukseve monetare (F3);

-Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4);

-Pyetësor dhe shënimet shpjeguese mbi pasqyrat financiare (F5);

Pasqyrat statistikore:

-Investimet dhe burimi i financimit (F6);

-Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a);

-Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b);

-Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8);

Rakordimi i llogarive me degën e thesarit dhe përkatësisht llogarite 520 “Disponibilitete në thesar”, llogaria 466 dhe llogaritë e të ardhurave viti 2019.

1. Titulli i gjetjes: Mos mbajtja e regjistrimeve kontabël me bartës informatik.

Situata: Nga auditimi rezultoi që mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike, në Bashkinë Fier, mbahet në mënyrë manuale, që e bën më risk të lart për sa i përket sigurisë në saktësinë e informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti pasi përdoret programi eksel për ruajtjen dhe përpunimin e të dhënave kontabël të Njesisë dhe njësive të vartësisë. Drejtoria e Financës në Bashkia Fier dhe sektorët e financës në njësitë vartëse, regjistrimet e veprimeve kontabël, kryhen me program Excel dhe jo me ñBartës informatikò, të cilët janë programe informatike të pamanipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mosbesueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekt. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrektimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare. për të cilat mban përgjegjësi zj. N.Ç në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Kriteri: Ligji nr. 25/2018, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, 11 ku citohet se;

Qëllimi i pasqyrave financiare. 1. Pasqyrat financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin financiar, performancën financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësive ekonomike. 2. Pasqyrat financiare në këtë ligj u referohen pasqyrave financiare individuale dhe pasqyrave financiare të konsoliduara.

Ndikimi/Efekti: Paraqitje e riskut për mos marrje në kohë të informacionit, duke u reflektuar në vendimmarrjen e drejtimit të Bashkisë Fier

Shkaku: Mosnjohja e legjislacionit.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa për pajisjen e Drejtorisë së Financës dhe Njësive Vartëse, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit me qëllim shmangien e risqeve të mundshme të informacionit kontabël.

1. Aktivitet Afatgjatë Materiale

Llog 210 “Toka, troje terrene” e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Fier dhe për 9 njësitë administrative, në fund të 2018 rezulton në vlerën 239,814,985 lekë, në 2019 rezulton në vlerën 256,815,045 lekë ose me rritje në vlerën neto 17,000,060 lekë dhe në vlerën 263,185,719 lekë në fund të vitit 2020, pra një rritje në shumën 6,370,674 lekë .

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2018	223,108,986
Shtesa gjatë vitit 2018 (D)	16,705,999
Shpronësim toke për ndërtimin e impiantit të përpunimit të plehrave.	10,000,000
Blerje toka	6,705,999
Pakësim gjatë vitit 2018 (K)	0
Gjendja në 31.12.2018 (D)	239,814,985
Gjendja në 01.01.2019	239,814,985
Shtesa gjatë vitit 2019 (D)	17,000,060
Shpronësim toke për ndërtimin e impiantit të përpunimit të plehrave	17,000,060
Pakësim gjatë vitit 2019 (K)	0
Gjendja në 31.12.2019 (D)	256,815,045
Gjendja në 01.01.2020	256,815,045
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	6,370,674
Shpronësim	5,516,674
Hapësira rekreative për fëmijët	854,000
Pakësim gjatë vitit 2020 (K)	0
Gjendja në 31.12.2020 (D)	263,185,719

Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Regjistrimit të Pronave (DRP) të krahasuara me kartelat në kontabilitet të Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit për truallin nën objekt të objekteve të administruara në llog.(210) në Toka, troje terrene u konstatua se; Njësia publike vendore bashkia Fier, sipas DRP ka në administrim gjithsej 229 objekte ndërtesa dhe konstruksione të ndryshme me sipërfaqe truall nën këto objekte prej 70,894 m², nga të cilat dokument të pronësisë (çertifikatë, apo vërtetim hipotekor) disponohen vetëm për 61 objekte me sipërfaqe truall nën këto objekt të objekteve prej 31,808 m², kurse për 168 objekte me sipërfaqe truall nën objekt të objekteve prej 39,086 m² nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie. Nga këto, Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit ka të administruara në kontabilitet zero m² të truallit nën objekt të objekteve. Në këto kushte për mospërputhjet në administrimin për çdo truall të “Toka, troje, terrene” nga njësia publike vendore bashkia Fier kërkohet menjëherë të marrë masa për sistemimin e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet, vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 në Ndërtime e konstruksione, vlera e trojeve të cilat me VKM të posaçme kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Fier, vlera e truallit dhe ndërtesave të regjistruara në ZRPP si dhe të kryhet inventarizimi i trojeve me komision, veprim në mospërputhje me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 në Për inventarizimi dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme, Kreu (VI) në Transferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme, pika (1); (2). Më poshtë po paraqesim tabelën e detajuar:

Nr	Emërtimi	Gjithsej		Të pa Regjistruara		Të Regjistruara	
		Nr. objekt	Sipërfaq e Truallit	Nr. objekt	Sipërfaq e Truallit	Nr. objekt	Sipërfaq e Truallit
I	Bashkia Fier	63	36,908	19	10,970	44	25,938

II	Njësiti administrative	166	33,986	149	28,116	17	5,870
1	Njësia Administrative Frakull	21	4,340	19	2,640	2	1,700
2	Njësia Administrative Topojë	25	4,920	21	3,390	4	1,530
3	Njësia Administrative Cakran	32	5,874	26	4,800	6	1,074
4	Njësia Administrative Portëz	20	4,169	20	4,169	0	0
5	Njësia Administrative Dërmenas	31	5,611	31	5,611	0	0
6	Njësia Administrative Libofshë	15	4,580	14	4,276	1	304
7	Njësia Administrative Qendër	22	4,492	18	3,230	4	1,262
	Shuma gjithsej	229	70,894	168	39,086	61	31,808

Shënim: Të dhëna të marra nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit, Bashkia Fier.

Nga auditimi mbi saktësinë e Llog 210 në Toka, troje terrene rezultojnë se kjo llogari nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të viteve 2018, 2019 dhe 2020.

Llog. 210 në Toka, troje, terrene nuk paraqet gjendjen reale sepse nga ana e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit pasi rezultojnë se nuk janë hedh në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të; a) trojeve nën objekt të objekteve si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj, sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 në Ndërtim e konstruksione.

b) truallit të godinave të regjistruar në ZRPP në pronësi të Bashkisë,

c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Fier, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, për të cilën kërkohet sistemimi menjëhershëm dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.

Llog 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Fier dhe për 9 njësiti administrative në fund të 2018, 2019 dhe viti 2020 paraqitet në vlerën 90,492,000 lekë, pa ndryshime në shtesa apo pakësime. Duke qenë se llogaria 219 në Amortizim është në vlerë më të lartë se totali i klasës 2 ekzistuese, u kryen lëvizjet brenda llogarive për të balancuar gjendjen në fund (Pasqyra 7/a). Kjo llogari nuk ka lëvizje gjatë vitit. Përsa i përket kalimit të sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave me VKM Nr. 433 dt 08.06.2016 në Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-Komunave/Bashkive, pika 35, shtojca me nr.33, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Fier, me numrin rendor 1 (një) deri 279 (dyqind e shtatëdhjetë e nëntë), kjo gjë nuk ka ndodhur. Nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave dhe Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjor dhe Kullotave është mbajtur një relacion shpjegues ku tregohen arsyet pse këto sipërfaqe pyjesh dhe kullotash nuk janë pasqyruar duke shpjeguar se ka një mospërputhje midis hartës të ekonomisë pyjore të Drejtorisë së Pyjeve me hartën treguese të regjistrimit pranë ASHK Fier. Më tej shpjegohet se inventari i pronave sipas VKM nr. 433 dt.08.06.2016 të sipërpërmendur, nuk i ka të përcaktuar me numër pasurie por me ekonomi pyjore. Në vazhdim të këtij relacioni theksohet se dhe gjatë procesit për miratimin e listave të azhurnuara të inventarit të pasurive pyje dhe kullota në administrim të njësive të qeverisjes vendore nga kompania C&D sh.p.k, mbi procesin e Regjistrimit Fillestar të Pasurive të Tipit Pyje dhe Kullota në pronësi të Bashkisë Fier, nuk janë bërë ndryshimet e kërkuara nga Bashkia Fier në bashkëpunim dhe me specialistët e Drejtorisë së Pyjeve. Gjithashtu në Bashkinë Fier është protokolluar VKM nr.684 dt.02.09.2020 në Për disa ndryshime dhe shtesa të VKM 433 dt.08.06.2016, të Këshillit të Ministrave “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-Komunave/Bashkive”, të ndryshuar, nga ku është konstatuar se për qytetin e Fierit nuk ka fletë inventari të miratuar.

Për sa mësipërm përmendur Llog 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të viteve 2018 dhe 2019.

Llog. 212 “Ndërtim e konstruksione”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Fier dhe për 9 njësitë administrative, në fund të vitit 2018 rezulton për vlerën 208,968,522 lekë dhe fund të vitit 2019 për vlerën 265,159,919 lekë ose me rritjen në vlerën neto 66,639,823 lekë dhe është pakësuar amortizimi vjetor në shumën 10,448,426 lekë. Për vitin 2020 gjendja në fund rezulton në vlerën 250,615,642 lekë ose me pakësim në vlerën 14,544,277 lekë, vlerë e cila pasqyron amortizimin e ndërtesave.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2018	4,655,358
Shtesa gjatë vitit 2018 (D)	219,590,365
-Blerje godine për zyra dhe kopshte në NJA Mbrostar	7,470,000
-Shtesë kosto historike (rregullim amortizimi)	212,120,365
Pakësim gjatë vitit 2018 (K)	15,277,201
Pakësim amortizim i akumuluar	- 15,277,201
Gjendja në 31.12.2018 (D)	208,968,522
Gjendja në 01.01.2019	208,968,522
Shtesa gjatë vitit 2019 (D)	66,639,823
-Blerje godine për zyra dhe kopshte në NJA Mbrostar	8,000,000
-Ndërtim piramide në hyrje të kinemasë	3,819,600
-Ndërtim tregu fruta perime	54,820,223
Pakësim gjatë vitit 2019 (K)	10,448,426
Pakësim amortizim i akumuluar	- 10,448,426
Gjendja në 31.12.2019 (D)	265,159,919
Gjendja në 01.01.2020	265,159,919
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	0
Pakësim gjatë vitit 2020 (K)	14,544,277
Pakësim amortizim i akumuluar	14,544,277
Gjendja në 31.12.2020 (D)	250,615,642

Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Regjistrimit të Pronave të krahasuara me kartelat në kontabilitet të Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit për ndërtesat e objekte të administruara në llog.(212) në *Ndërtesa e Konstruksioneve* u konstatua se; Bashkia Fier ka në kontabilitet (Pasqyrat Financiare në Llogarinë 212) gjithsej 14 objekte dhe nga ish Komunat një numër të konsiderueshëm objektesh të cilat janë në verifikim për regjistrimin e tyre. Sipas Drejtorisë së Regjistrimit të Pronave, Bashkia Fier ka në administrim gjithsej 229 objekte, nga të cilat janë të regjistruara 61 objekte dhe të pa regjistruara 168 objekte. Nga objektet e regjistruara nga Drejtoria e Regjistrimit të Pronave, Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit ka të administruara në kontabilitet vetëm 14 objekte. Kjo për arsye se Drejtoria e Regjistrimit të Pronave nuk ka përcjellë pranë Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit dokumentacionin përkatës për regjistrimet e kryera gjatë periudhës 2018-30 Qershor 2020, por edhe për arsye se një pjesë e objekteve janë të trashëguara dhe të mbartura nga njësitë që u shkrinë (*ish/komunat*) në periudhat raportuese para vitit 2015 të pa shoqëruar me kartela objekti, nuk evidentohet viti i ndërtimit, në disa objekte vlera historike pasqyrohet me 0(*zero*). Në këto kushte për mospërputhjet në administrimin për çdo objekt të *Ndërtesave e Konstruksioneve* nga njësia publike vendore Bashkia Fier kërkohet menjëherë të bëhet hedhja në kontabilitet e objekteve dhe sipërfaqeve të regjistruara nga Drejtoria e Regjistrimit të Pronave, saktësimi objekteve, dokumentimi me kartelë objekti, inventarizim fizik i objektit, si dhe rivlerësim me normat për secilin objekt. Për sa më sipër Llog. 212 “Ndërtim e konstruksione” nuk na paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019. Veprime në mospërputhje me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 në *Për inventarizimi dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme*, Kreu (VI) në *Transferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të*

paluajtshme, pika (1); (2) për të cilat mban përgjegjësi zj. N.Ç në cilësinë e nëpunësit zbatues.

2. Titulli i gjetjes: Kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale në llog.(212) *ndërtim e Konstruksione* dhe paraqitja e gjendjes së kësaj llogarie në PF është e paplotë, pasi mungojnë analizat për të.

Situata: Llog.(210) *Toka, troje, terrene* nuk paraqet gjendjen reale sepse nga ana e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë hedh në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të; a) trojeve nën objekt të objekteve si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj, sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 *ndërtim e konstruksione*,

b) truallit të godinave të regjistruar në ZRPP në pronësi të Bashkisë,

c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Fier, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, për të cilën kërkohet sistemimi menjëhershëm dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.

Llog. (211) *Pyje, Kullota, Plantacione* nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM Nr 433 dt 08.06.2016 *Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive*, pika 35, shtojca me nr.33, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Fier, me numrin rendor 1 (një) deri 279 (dyqind e shtatëdhjetë e nëntë) për të cilën kërkohet sistemimi i menjëhershëm dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.

Gjendja e llog. (212) *ndërtim e Konstruksione* në bilancin e fund të vitit 2019 paraqitet në vlerën 265,159,919 lekë, vlerë kjo e cila nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie për 168 objekte të trashëguara nga (ish/komunat) të mbartur nga periudha raportuese paraardhëse viti 2015, asnjë objekt, ndërtesë e konstrukcion nuk është i shoqëruar me kartel, nuk evidentohet viti i ndërtimit, ndërsa në disa objekte vlera historike pasqyrohet me 0 (zero). Njëkohësisht ndërmjet të dhënave të kontabilitetit të administruara nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit me të dhënat që evidenton Drejtoria e Regjistrimit të Pronave (DRP), ka mospërputhje, ku disa objekte ndërtesa nuk pasqyrohen në kontabilitet, për të cilën kërkohet sistemim i menjëhershëm dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse. Pra pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2019 në llog. (212); nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2019. Nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar i trashëguar nga ish-Komuna për të cilat mban përgjegjësi zj. N. Ç. në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Kriteri: VKM nr. 510, datë 10.06.2015 *Për inventarizimi dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme*, Kreu (VI) *Transferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme*, pika (1); (2), UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik* i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2019 në llog. (212); nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2019.

Shkaku: Nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar i trashëguar nga ish-Komunat.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Fier. Po kështu për pyjet dhe kullotat në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier dhe procesit të vlerësimit të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive të PF llog. 210 në Toka, troje, terrene dhe llog. 211 në Pyje, Kullota, Plantacione.

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 “Ndërtesa Konstrukione” për NJA dhe nëpërmjet Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të trashëguar nga ish-Komunat për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në bilancin e vitit 2015 e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

3. Titulli i gjetjes: Kontabilizimi i AAM-ve jo i saktë dhe pa aktet konfirmues të marrjes në dorëzim.

Situata: Nga auditimi i Llog. 215 “Mjete transporti”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Fier dhe për 9 njësitë administrative, në fund të vitit 2018 rezulton për vlerën 21,245,772 lekë dhe në fund të vitit 2019 për vlerën 15,042,852 lekë ose me pakësim në vlerë 6,202,920 lekë. Në bilancin e fundvitit 2019 gjendja e llog. 215 “Mjete transporti” paraqitet në vlerën 15,042,852 lekë, dhe në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 8,839,932 lekë, vlerë kjo e cila nuk paraqet gjendjen reale, pasi nuk janë përfshirë vlera e 2 automjeteve të dhuruara nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE), për të cilat mungon procesverbali i marrjes në dorëzim, nuk është kryer vlerësimi i tyre pasi kanë ardhur pa çmim si dhe fletë-hyrjet nuk janë shoqëruar me fletëdaljet e Institucionit dhurues.

Gjendja e llog. 218 “Inventar Ekonomik” në bilancin e fundvitit 2019 paraqitet në vlerën 26,603,709 lekë, vlerë kjo e cila nuk paraqet gjendjen reale, pasi nuk janë përfshirë vlera të kompjuterëve dhe printerëve të transferuar pa të drejtë likuidimi (akt dhurimi) nga Ministria e Brendshme për funksionimin e Zyrave të Gjendjes Civile në vlerën 172,209 lekë, në vitin 2018, për të cilat mungon procesverbali i marrjes në dorëzim. Pra pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2019 në llog.(215) dhe llog.(218); nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2019. Nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar i trashëguar nga ish-Komuna, konkretisht;

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2018	0
Shtesa gjatë vitit 2018 (D)	82,662,599
-Blerje makineri të rënda dhe automjete	52,728,000
-Blerje makinëvijëzimi	960,000
-Dhuruar dy automjete nga ERE	7,695,000
- Për sa pakësuar (amortizim akumuluar)	21,279,599
Pakësim gjatë vitit 2018 (K)	61 416 827
Transferim në ndërmarrje të Bashkisë makineri e rëndë	50,688,000
Transferim makine vijëzimi në Nd e Shërb Publike	960,000

-Amortizim i akumuluar	9 768 827
Gjendja në 31.12.2018 (D)	21,245,772
Gjendja në 01.01.2019	21,245,772
Shtesa gjatë vitit 2019 (D)	0
Pakësim gjatë vitit 2019 (K)	6,202,920
-Amortizim i akumuluar	6,202,920
Gjendja në 31.12.2019 (D)	15,042,852

Pakësimet vijnë si rezultat i amortizimit të akumuluar në shumën 6,202,920 lekë.

Mjetet e transportit të dhuruara nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE)

- Për mjetet e dhuruara nga ERE nuk ka një urdhër të brendshëm të Titullarit të Bashkisë Fier për ngritjen e komisionit për marrjen e automjeteve në dorëzim dhe si pasojë nuk është mbajtur një proces-verbal për marrjen në dorëzim të makinave të dhuruara nga ERE.
- Bashkia e Fierit nuk i ka përcjell akt konfirmimin dërguesit brenda datës 20 të muajit pasardhës, i cili duhet të jetë i firmosur nga NA dhe NZ.
- Bashkia Fier nuk ka ngritur një komision që të kryej vlerësimin e mjeteve të dhuruara si të përcaktojë çmimin me të cilin ti bëjë hyrje në kontabilitet, por janë referuar një pasqyre e cila nuk ka as logon dhe as firmën e subjektit dhurues.
- Fletëhyrjet e magazinës nuk janë të shoqëruara nga Fletëdaljet e subjektit dhurues si dhe nuk është nxjerr një autorizim për tërheqje malli të nënshkruar nga NA dhe NZ.

Llog. 218 “*Inventar Ekonomikë*”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Fier dhe për 9 njësitë administrative, në fund të vitit 2018 rezulton për vlerën 21,996,896 lekë dhe në fund të vitit 2019 për vlerën 26,603,709 ose me rritje në vlerën neto 4,606,813 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2018	0
Shtesa gjatë vitit 2018 (D)	78,102,521
-Blerje gjate vitit soba për ngrohje kopshte	2,275,200
-Blerje pajisje kompjuterike	3,583,440
-Pajisje kompjuterike nga Ministria e Brendshme	172,209
- Për sa pakësuar (amortizim akumuluar)	72,071,672
Pakësim gjatë vitit 2018 (K)	56,105,625
-Transferim soba me ngrohje në QEA	2,275,200
-Amortizim i akumuluar	53,830,425
Gjendja në 31.12.2018 (D)	21,996,896
Gjendja në 01.01.2019	21,996,896
Shtesa gjatë vitit 2019 (D)	18,830,997
-Blerje pajisje teatri	8,724,960
-Blerje pajisje zyre	948,000
-Blerje pajisje kompjuterike	8,785,140
-Blerje metërLazer	52,174
-Furnizim nga Ministria e Brendshme pajisje kompjuterike	320,723
Pakësim gjatë vitit 2019 (K)	14,224,184
-Transferim ne DR Artit e Kulturës pajisje teatri	8,724,960
-Amortizim vjetor	5,499,224
Gjendja në 31.12.2019 (D)	26,603,709

Pajisje kompjuterike të dhuruara nga Ministria e Brendshme

Për vitin 2018 janë transferuar pa të drejtë likuidimi (akt dhurimi) nga Ministria e Brendshme për funksionimin e Zyrave të Gjendjes Civile, kompjuter dhe printer në vlerën 172,209 lekë dhe për vitin 2019 në vlerën 320,723 lekë.

- Rezulton një akt dhurimi i kompjuterëve dhe printerëve nga Ministria e Brendshme në vlerën 172,209 lekë.
- Nuk ka Urdhër të Brendshëm të titullarit për ngritjen e komisionit për marrjen e tyre në dorëzim dhe si pasojë nuk është mbajtur një procesverbal për marrjen e tyre në dorëzim.
- Pas marrjes së mallit Titullari i njësisë duhet të nxjerr një Akt konfirmim të firmosur nga ai vetë si dhe nga nëpunësi zbatues brenda datës 20 të muajit pasardhës.

Kriteri: UMF nr.30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publikò pika 30, 35, 42, 55, 56, 57.4

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2019 në llog.(215) dhe llog.(218); nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2019.

Shkaku:Nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar i trashëguar nga ish-Komunat.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier të ngrejë komision për vlerësimin e 2 automjeteve të dhuruara nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE).Ndërsa Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit të presë fletëhyrjet përkatëse si për automjetet dhe kompjuterat dhe printerat të transferuar me akt dhurimi nga Ministria e Brendshme dhe njëkohësisht të kryejë veprimet kontabël në llogaritë përkatëse të këtyre aktiveve.

4. Titulli i gjetjes: Mos plotësim dhe përditësim i regjistrit kontabël të aktiveve.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kryerjen e procedurave të inventarizimit për vitet 2018, 2019 e 2020 rezulton se; nga Bashkia Fier nëpunësi zbatues i njësisë publike, i caktuar nga titullari i njësisë publike në cilësinë e nëpunësi zbatues, nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo ka në administrim Bashkia Fier dhe njësitë në varësi, i cili në varësi të llojit të përmbajë kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj. Veprim për të cilin mban përgjegjësi zj. N.Ç në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Kriteri: Ligji nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 26-33 në të cilin ndër të tjera citohet se;

Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Ndikimi/Efekti: Risk i mundshëm për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion.

Shkaku: Mungesa e kontrollit dhe mosnjohja e legjislacionit.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim: Bashkia Fier duhet të marrë masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

5. Titulli i gjetjes: Kontabilizimi jo i saktë dhe pasqyrim të gjendjes së llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” i aktiveve afatgjatë jomateriale si studim-projektmeve të trashëguara nga vitet e mëparshme për investime të kryera e të përfunduara para viti 2018 si në Bashkinë Fier dhe në ish-Komunat.

Situata: Në mbyllje të vitit 2018 dhe në mbyllje të vitit 2019 gjendja e llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*” paraqitet (me kosto historike) në vlerën 71,538,640 lekë, e cila ndahet në vlerën prej 57,623,200 lekë që i përket 9 projekt-studimeve të Bashkisë Fier dhe në vlerën prej 13,915,440 lekë që i përket studim-projektmeve të trashëguara nga Ish-komunat, por e pa analizuar. Nga projekt-studimet e Aparatit Bashkia Fier vlera prej 8,838,000 lekë është e mbartur në bilanc nga njëri vit në tjetrin dhe pa u emërtuar se kujt objekt i përket. Vlera AAMGJ jomateriale prej 71,538,640 lekë, që i përket të gjitha projekt-studimeve gjendje e llog.202 në *Studime dhe Kërkime*, investime të kryera, por që nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Në fakt këto shpenzime për projektimin e një investimi të kryer për krijimin apo rikonstruktionet e aktiveve afatgjata materiale ose AQT nuk duhet të kontabilizohet në llogarinë 202 në *Studime dhe Kërkime* pasi këto janë pjesë e kostos së AQT dhe nuk janë shpenzimet për kërkime të aplikuara dhe të zhvillimit.

Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, paraqesin risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara. Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizimit të aktiveve. *Për këto veprime mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit, N.Ç.*

Kriteri: Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme* në Aneksi 1 në *Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik*, Pika 2, Klasa 2, në *Aktivet afatgjatë* (përbërja dhe trajtimi kontabël), me VKM nr 783, datë 22.11.2006 në *Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabëlë*, Seksioni II në *Aktivet e Qendrueshme Patrupëzuar* Pika 1/b në *Klasifikimi kontabëlë* e cila ndër të tjera përcakton se: *Shpenzimet e kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit - Llogaria 202*”.

Ndikimi/Efekti: Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku: Nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizimit të aktiveve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në Bashkinë Fier të verifikojë dokumentacionin për identifikimin e projekt-studimeve që i përkasin vlerës prej 22,753,440 lekë, të pa analizuar, dhe të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës prej 71,538,640 lekë të studim-projektmeve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiviteti afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, krahas llogaritjes së amortizimit dhe zbritjes së vlerës së akumuluar të tij.

6. Titulli i gjetjes: Kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Financiare është i pasaktë, pasi gjendja ellogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*”, është 0, ndërkohë që Bashkia Fier ka investime me pjesëmarrjen e kapitalit të vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere UK sha Fier dhe Klubi Sportiv në Apollonia.

Situata: Bashkia Fier ka kryer investime me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere UK sha Fier dhe Klubi Sportiv në Apollonia, ndërkohë që

gjendja e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” si në mbyllje të vitit 2018 dhe në mbyllje të vitit 2019 paraqitet me gjendje 0. Në këtë llogari duhet të ishte evidentuar vlera e kapitalit të derdhur nga Bashkia Fier në vlerën 1,181,127,000 lekë për Shoqërinë Aksionare në Ujësjellës Kanalizime, Fier të zotëruese në masën 100% të aksioneve dhe në vlerën 293,194,000 lekë për Klubin Sportiv Apollonia të zotëruese e aksioneve në masën 32.34%. Mosevidentimi në llogarinë aktiveve afatgjata llog. 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vet dhe në llogarinë kundërparti të saj në pasiv të bilancit llog. 1011, në Shtesa të fondit bazë ka sjellë humbjen e këtyre investimeve të tyre eventuale që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere, pasi në momentin e derdhjes të kapitalit janë rënduar shpenzimet e vitit, të cilat në fund të vitit janë mbyllur me llog. 85 në Rezultatit i veprimtarisë ushtrimore. Nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë kryer veprimet kontabël përkatëse për evidentimin e aktiveve afatgjata të krijuara nga investimet e kryera e kryera që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere. Kjo procedurë mos pasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 1,474,321,000 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar dhe për këtë procedurë mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit, Nevila Çala.

Kriteri: Udhëzimi i MFE nr.8 datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreut III. Në Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, pika 31.

Ndikimi/Efekti: Mosevidentimi në llogarinë aktiveve afatgjatë llog. 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vet dhe në llogarinë kundërparti të saj në pasiv të bilancit llog. 1011, në Shtesa të fondit bazë ka sjellë humbjen e këtyre investimeve të tyre eventuale që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere, pasi në momentin e derdhjes të kapitalit janë rënduar shpenzimet e vitit, të cilat në fund të vitit janë mbyllur me llog. 85 në Rezultatit i veprimtarisë ushtrimore.

Shkaku: Nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë kryer veprimet kontabël përkatëse për evidentimin e aktiveve afatgjata të krijuara nga investimet e kryera e kryera që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit Fier të marrë masa që në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 të kryejë veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vet në kredi të llogarisë 1011, në Shtesa të fondit bazë për pasqyrimin në PF të investimeve në vlerën 1,474,321,000 lekë të kryera në vitet e mëparshme që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere në Ujësjellës Kanalizime, Fier për vlerën 1,181,127,000 lekë dhe Klubin Sportiv Apollonia për vlerën 293,194,000 lekë.

Llogari të Arkëtueshme Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”

7. Titulli i gjetjes: Mos ndjekje në kohë e debitorëve për vjeljen e borxheve dhe kreditorëve për shlyerjen në kohë të detyrimeve.

Situata: Nga auditimi i pasqyrave financiare në lidhje me llogaritë 468 dhe 401-408, rezulton se; Llogaria 468 në vitin 2018 paraqitet në shumën 177,884,411 lekë, ndërsa për vitin 2019 në shumën prej 126,571,061 lekë. Gjatë vitit 2019 janë shtuar detyrimet në vlerën 12,320,270 lekë si dhe janë bërë pakësime me Vendim të Këshillit të Bashkisë Fier për detyrimet e parashkuara dhe të ngarkuara në kontabilitet për mangësi të konstatuara nga krahasimi i vlerës kontabël të inventarëve të llogarive 218 dhe 327 me vlerën e inventarëve fizik për ish

komunat që rezultojnë me diferenca (Dublim i llogarive me njëra tjetrën). Gjithashtu nga llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” janë bërë zbritje vlerat e ekzekutimeve të Vendimeve Gjyqësore si dhe janë kryer likuidime të tjera.

Në këtë llogari me Vendim të Këshillit të Bashkisë Fier Nr. 26 datë 02/04/2019 janë hequr shumë debitorë pa identitet, debitorë të viteve 1998 -2000 deri në vitin 2009 si dhe debitorë të ardhur nga ish komunat (për dublim llogarish si dhe debitorë për mos përputhjen e inventarëve kontabël me ata fizik për ish komunën Frakull, Portëz dhe Topojë). Për këta debitorë nuk ka ekzistuar mundësia e vjeljes së detyrimit nga ana e Bashkisë Fier dhe për këtë arsye është bërë heqja nga kartelat e kontabilitetit.

1-Debitorë të ndryshëm në vitet 2000-2009	10,161,839 lekë
2-Debitorë pa identitet (nga ish komunat)	2,347,359 lekë
3-Debitorë nga ish komunat (dublim inventari)	21,180,306 lekë
4-Debitorë inventarë bashkia	1,361,500 lekë

Po kështu janë zbritur debitor të ngarkuar por që me Vendim gjyqësor kanë fituar të drejtën për mos pagimin e detyrimit të ngarkuar me Vendim Ekzekutiv në shumën 27,319,986 lekë për:

1-N. Ç.	7,459,982 lekë
2-R . H.	1,646,680 lekë
3-A. H.	827,947 lekë
4-B	6,632,035 lekë
5-R.P.	818,733 lekë
6-L. Z.	7,459,982 lekë
7-D.S.	827,947 lekë
8-O.Z.	1,646,680 lekë

Janë zbritur ose paguar gjithashtu shuma e debitorëve të ngarkuar me Vendim Ekzekutiv sipas aktit të mbajtur nga APP-ja. Është zbritur shuma prej 300,000 lekë për:

1-N.Ç.	100,000 lekë
2-L. z.	100,000 lekë
3- B.Dh.	100,000 lekë

Si dhe janë paguar 850,000 lekë:

N. Ç.	250,000 lekë
L. Z.	250,000 lekë
D.S.	150,000 lekë
E.B.	200,000 lekë

Janë ngarkuar debitor personat të cilët nga Policia Ndërtimore janë gjobitur dhe nuk e kanë paguar detyrimin si dhe kryeqleq të fshatrave në Njësitë Administrative për taksën e tokës gjë të cilën janë bërë ndalesat në vazhdimësi për çdo muaj në pagesën që përfitojnë nëshpërblim si kryeqleq. Në vazhdimësi Drejtoria Juridike pasi të marrë njoftimin e debitorëve të regjistruar në kontabilitet do të bëjë njoftimin e secilit person që rezulton debitor dhe ndjekjen e mëtejshme të procedurës për vjeljen e tyre. Gjendja debitore në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 135,471,061 lekë. Kjo rritje ka ardhur si rezultat se gjatë vitit 2020 janë shtuar debitorë në shumën 8,900,000 lekë të cilat janë debitorët e konstatuar me vendim Ekzekutiv nga titullari si dhe janë gjithashtu gjobat e vendosura nga Inspektoriati i Policisë Ndërtimore, të pa mbledhura e të pa ekzekutuara. Në lidhje me vlerën debitore rezulton se nuk janë kryer për asnjë vit analiza në lidhje me rritjen, nxjerrjen e përgjegjësi për mos ndjekjen e këtyre debitorëve dhe për uljen e vlerës. Nuk dokumentohet asnjë iniciativë për garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të pa arkëtuara, si dhe rastet e pa mundësisë së mbledhjes së tyre, duke ezauruar të gjitha shkallët e përpjekjeve për vjeljen e tyre. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi N/Z z.N.Ç.*

Llogari të Pagueshme Llogaria 401-408.

Nga të dhënat e bilancit, konstatohet se totali i faturave të pa likuiduara në fund të vitit 2019 në Llog 401-408 nëshpërblim i llogari të lidhura me to, paraqiten në vlerën 44,831,583 lekë

ndërsa në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 54,883,981 lekë. Nga auditimi në lidhje me likuidimin e faturave më sipër rezulton se këto detyrime janë likuiduar gjatë 3/mujorit të parë të vitit 2020 në vlerën 35,079,688 lekë, me urdhër shpenzimet përkatëse. Arsyeja e mos likuidimit të këtyre faturave deri me 30.06.2020 është vendosja e limitit nga Ministria e Financave në fund të periudhës ushtrimore, sipas shkresave Nr. 21920 datë 02.12.2019, Nr. 23067 datë 16.12.2019, Nr. 21920/38 datë 20.12.2019, ku përcaktohen prioritetet e pagesave në kushtet e gjendjes së shpallur të fatkeqësisë natyrore. Gjatë muajve në vazhdim është vazhduar me likuidimin deri në heqjen totale të shumës 9,751,895 lekë. Në lidhje me detyrimet ndaj furnitorëve rezulton se nuk janë marrë masat e duhura për garantimin e pagesave në kohë dhe në rastet e mos likuidimit në kohë nuk rezulton asnjë analizë apo shpjegim ndaj nëpunësit autorizues. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi N/Z z.N.Ç.*

Kriteri: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, kreu II, neni 12, pika 3/g/gj, Rregullore e brendshme e Bashkia Fier, miratuar me vendimin nr. 20, datë 24.02.2017, Kreu IV, neni 56, pika, 17, paragrafi 13-14.

Ndikimi/Efekti: Mundësi për mos arkëtimin e debitorëve duke kaluar afatet administrative, si dhe rritje të detyrimeve si rezultat i mos likuidimit në kohë të furnitorëve.

Shkaku: Mosrespektim dhe mos zbatim i kuadrit ligjor për debitorët dhe kreditorët.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim: Bashkia Fier, të marrë masat e duhura për kryerjen e një analize të thelluar të rritjes së debitorëve dhe detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi të rritjes së tyre. Gjithashtu të marrë masa të menjëhershme dhe plane konkrete të vjeljes në kohë të detyrimeve dhe likuidimeve ndaj furnitorëve me qëllim menaxhimin sa më efektiv të financave të Njesisë.

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”

Gjithashtu Bashkia Fier ka detyrime të prapambetura të mbartura në vite, të evidentuara në Llogarinë 486 *ñKreditorë në vite* në shumën 152,642,812 lekë. Këto detyrime janë të ardhura si detyrime nga ish Komunat, tashmë pjesë e Bashkisë Fier. Totali i detyrimeve të kësaj llogarie të ndarë në nën llogari sipas posteve të bilancit. Nga auditimi në lidhje me likuidimin e tyre rezulton se këto detyrime për faturat si më sipër rezulton se gjatë 6/mujorit të parë të vitit 2020, është likuiduar vlera prej 78,328,248 lekë, me urdhër shpenzimet sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Në lekë

Nr. Ush.	Data	Nr. Fature	Data Faturës	Subjekti	Vlera
109	12.2.2020	137	15.7.2016	A	12,000,000
148	26.2.2020	1700	26.11.2019	K	7,457,193
501	16.7.2020	46	9.9.2019	S	9,191,720
502	16.7.2020	8	2.12.2019	S	8,417,326
189	10.3.2020	11	31.12.2018	KI	14,355,107
190	10.3.2020	11	31.12.2018	KI	2,317,847
96	10.2.2020	283	28.10.2019	M	3,785,400
200	11.3.2020	51	10.06.2019	A C	8,769,400
44	28.1.2020	16	12.6.2019	A	2,485,320
45	28.1.2020	13	30.04.2019	A	9,548,935
Totali					78,328,248

Burimi: Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit, Bashkia Fier

Diferenca e pa likuiduar e detyrimeve të prapambetura në vite vjen kryesisht nga detyrimet e ish Komunave të cilat i kanë ngarkuar në bilancet e tyre vetëm me fatura dhe nuk janë të shoqëruara me dokumentacion të rregullt (*mungon akt marrje në dorëzim, mungojnë firmat në proces verbale e të tjera, pra dokumente justifikuese*). Po kështu detyrimet për OSHE dhe UKF janë likuiduar nga Ndërmarrjet e Vartësisë të Bashkisë Fier dhe nuk janë hequr nga sistemi në Thesar. Gjendja e llogarisë 486 paraqitet në shumën 77,116,674 lekë në fund të

vitit 2018, 152,642,812 lekë në fund të vitit 2019 dhe 83,312,082 lekë në fund të vitit 2020, gjatë të cilit janë likuadur fatura të prapambetura të investimeve të krijuara gjatë 31 muorit të katërt të vitit 2019 si dhe një pjesë e konsiderueshme e detyrimeve të viteve të mëparshme.

Nga auditimi i llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” rezultoi se kemi një mospërputhje në vlerë midis raportimit tremujor që bën Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike e Bashkisë Fier tek Ministria e Financave, me vlerën e pasqyruar në Pasqyrat Financiare për vitet 2018 dhe 2019 periudhë auditimi. Më poshtë po paraqesim në një tabelë përmbledhëse diferencat në vlerë:

Sipas Detyrimit të raportuar në MFE		Sipas Detyrimit të 486 në PF		Diferenca për tu klasifikuar në 486 tek PF	
Viti 2018	Viti 2019	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2018	Viti 2019
126,597,937	107,260,153	77,116,674	152,642,812	49,481,263	(45,382,659)

Provizionet për shpenzime dhe ngjarje të ndodhura

Llogaria 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime” dhe llogaria 683 “Shuma të parashikuara të shfrytëzimit”

Për të dyja vitet fiskale 2018 dhe 2019, këto llogari paraqiten në vlerat zero lekë.

Duke rakorduar me Drejtorinë Juridike, kemi marrë informacion në lidhje me vendimet gjyqësore të formës së prerë të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit dhe në mënyrë të detajuar paraqiten si më poshtë:

në lekë

Nr.	Vendimi shk. I		Vendimi Apelit		Emër	Vlera totale	Likuidim	Likuidim	Gjendja	Likuidim	Gjendja
	nr	datë	nr	datë			Para 2018	2018	2018	2019	31.12.19
1	62	20.20.2012	1137	31.03.2014	V.D.	1,787,748		1,734,200		-	53,548
2	5725	08.10.2012	3112	10.10.2016	Au	694,926		694,926			-
3	449	20.03.2012	1870	23.06.2016	EM	254,000	127,000	127,000			-
4	538	05.06.2016	forme	e prere	N.M.	403,992		403,992			-
5	258	2.06.2012	1062	09.05.2016	F. S.	359,120		359,120			-
6	1987	02.12.2016	forme	e prere	V. F.	195,000		195,000			-
7	885	19.06.2018	forme	e prere	R Sh	44,000		44,000			-
8	60	16.02.2019	forme	e prere	M.P.	132,000				132,000	-
9	791	20.11.2016	2418	12.08.2018	L Gj	266,640			266,640	266,640	-
10	556	22.04.2016	261	13.11.2016	F V	170,640			170,640	170,640	-
11	106	29.01.2018	506	09.07.2019	A T	323,024					323,024
12	1154	16.11.2017	1051	13.12.2018	SP, AD	1,303,228					1,303,228
13	1588	17.11.2015	2815	30.10.2019	B	7,800,000					7,800,000
14	415	27.03.2017	1776	11.06.2019	B T	819,070					819,070
15	62	01.03.2012	3648	02.10.2014	D	909,431				200,000	709,431
TOTALI						15,462,819	127,000	3,558,238	437,280	769,280	11,008,301

Burimi: Drejtoria Juridike, Bashkia Fier

Sipas udhëzimit nr. 08 datë 09.03.2018 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme pika 34 citohet;

“Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t’u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit. Këto provizione duhet të njihen në kontabilitet dhe të pasqyrohen në pasqyrat financiare vjetore të njësisë nëse:

- Njësia ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv), si rezultat i një ngjarje të ndodhur;
- Është e mundur që një dalje e burimeve ekonomike të jetë e nevojshme për të përmbushur detyrimin; si dhe
- Mund të bëhet një parashikim i besueshëm mbi vlerën e detyrimit.

Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për provizionet të bëhen si më poshtë:

- a) Në momentin e njohjes së provizionit kryhen këto regjistrime: Debitohet llogaria 683 “Shuma të parashikuara të shfrytëzimit”; dhe Kreditohet llogaria 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime”.
- b) Në momentin e përdorimit apo pakësimit të provizionit kryhen këto regjistrime: Debitohet llogaria 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime”; dhe Kreditohet llogaria 785 “Përdorim i shumave të parashikuara për shpenzime të viteve të ardhshme”.

Gjithashtu sipas ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare në neni 4, urdhrit Nr. 64 datë 22.07.2014 në Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit Nr. 6 në Provizionet, detyrimet dhe aktivet e kushtëzuara, paragrafët 10 dhe 22, përcaktojnë qartë njohjen në kontabilitet të provizionit që lind për shkak të një vendimi gjyqësor të formës së prerë në momentin fillestar për vitet përkatëse si më poshtë:

Për vitin 2018 duhej të ishte bërë regjistrimi kontabël

Llogaria 683 në Shuma të parashikuara të shfrytëzimit 437,280 lekë të Llogaria 150 në Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime 437,280 lekë.

Për vitin 2019 duhej të ishte bërë regjistrimi kontabël

Llogaria 683 në Shuma të parashikuara të shfrytëzimit 11,008,301 lekë të Llogaria 150 në Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime 11,008,301 lekë.

Përfundimisht kemi nënvlerësim të llogarisë 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime” progresivisht për 437,280 lekë në 2018 dhe 11,008,301 lekë në 2019, si dhe nënvlerësim të shpenzimeve 683 “Shuma të parashikuara të shfrytëzimit” në pasqyrën e performancë financiare me 437,280 lekë në 2018 dhe 11,008,301 lekë në 2019.

8. Titulli i gjetjes: Mos kontabilizimi i detyrimeve të pritshme dhe mospasqyrim i tyre në llog në gjendjen e llog. 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime” dhe llog. 683 “Shuma të parashikuara të shfrytëzimit” për detyrimet dhe shpenzimet që mund të lindin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit.

Situata: Nga verifikimi mbi saktësinë e Llog. (150) në Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime rezulton se; në bilancin e PF të fundvitit 2018 dhe fundvitit 2019 nuk paraqet pamjen reale pasi nga ana e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë njohur si shpenzime në kontabilitet, vendimet gjyqësore të formës së prerë të shkallës së parë, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit. Në fund të vitit 2018 për 2 raste vendimesh gjyqësore ajo duhet të paraqitej në vlerën 437,280 lekë dhe në fund të 2019 për 3 raste vendimesh gjyqësore në vlerën 11,008,301 lekë. Mosevidentimi i detyrimeve të lindura dhe mos njohja e shpenzimeve në kontabilitet për vendimet gjyqësore të shkallës së parë që janë në proces apelimi në shkallën e dytë kanë sjellë paraqitje jo të saktë të PF për llog 150. Nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë kryer veprimet kontabël përkatëse për evidentimim e njohjen e këtyre shpenzimeve.

Kriteri: UMFE nr. 8 datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Kreu III. në Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme pika 34.

Ndikimi/Efekti: Mosevidentimi i detyrimeve të lindura dhe mos njohja e shpenzimeve në kontabilitet për vendimet gjyqësore të shkallës së parë që janë në proces apelimi në shkallën e dytë.

Shkaku: Nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë kryer veprimet kontabël përkatëse për evidentimim e njohjen e këtyre shpenzimeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në Bashkinë Fier të marrë masa që të bëjë ndryshimet në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 të kryejë veprimet kontabël në debi të llogarisë 683 *Shuma të parashikuara të shfrytëzimit* në kredi të llogarisë 150 *Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime* për pasqyrimin në PF për njohjen e shpenzimeve në vlerën 11,008,301 lekë që lidhen me vendimet gjyqësore të shkallës së parë dhe që janë në shkallën e dytë të apelimit duke e reflektuar këtë ndryshim në Bilancin vijues.

9. Titulli i gjetjes: Heqje nga kontabiliteti debitorë dhe kreditorë.

Situata: Me vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 17, datë 02.03.2021, administruar me shkresën nr. 1785/1 prot. datë 02.03.2021, është miratuar heqja nga kontabiliteti i detyrimeve të prapambetura dhe debitorëve në vite në vlerën totale 133,272,119 lekë konkretisht për ndebitorë në vite në vlerën 49,966,037 lekë dhe ndetyrime të prapambetura në vlerën 83,312,082 lekë. Në këtë vendim citohet se vendimmarrja është bërë në mbështetje të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *Për Vetëqeverisjen vendore*, Ligjin nr. 68, datë 227.04.2017 *Për financat e vetëqeverisjes vendore*, Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 *Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 99, datë 17.12.2020 *Për miratimin e Buxhetit të Bashkisë të vitit 2021*, si dhe relacionit të Drejtorisë së Financë-Buxhetit dhe Kontabilitetit të aparatit të Bashkisë Fier. Referuar kuadrit ligjor mbi Vetëqeverisjen Vendore rezulton se; Këshilli Bashkiak në ushtrim të detyrave të tij, nuk ka kompetencë dhe tagër ligjor për vendimmarrje mbi heqjen e detyrimeve të Njesisë Vendore. Në listën e debitorëve të cilët u janë falur detyrimet rezultojnë subjekte që gjatë periudhës objekt auditimi kanë qenë pjesëmarrëse në procedurat e prokurimit madje dhe kanë marrë kontrata publike nga fondet e buxhetit të Bashkisë Fier, konkretisht;

Subjekti	Vlera e detyrimit te falur	Fitues me kontratë	Objekt kontrate	Vlera kontratës pa TVSh
B	255,290	17,08,2018	Ndërtimi Ujësjiellit Patos Fshat	12,999,457
		14,11,2018	Rritja e efikasitetit të energjisë në Godinën e Bibliotekës Publike Dritëro Agolliu Fier	5,001,028
		20,08,2019	Rehabilitim i Kanalit Ujitës Dega Fier	24,108,813
		Gjithashtu referuar QKB rezulton se në pasqyrat financiare të depozituara, Subjekti ka mjaftueshmëri të mjeteve financiare në gjendjen e llog.Bankare për mundësinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Fier. Ka marrë kontratë		
I A	3.994.392 200,000	Referuar QKB rezulton se në pasqyrat financiare të depozituara, shoqëria Aris-04 ka mjaftueshmëri të mjeteve financiare në gjendjen e llog.Bankare për mundësinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Fier. Me vendimin e datës 18,05,2013 këto shoqëri kanë marrë vendim për bashkimin me përthithje, me Shoqërinë përthithëse A dhe shoqërisë të përthithur I. I ka marrë leje ndërtimi për ndërtimin e disa ambulancave në qarkun e Fierit konkretisht në fshatrat Dërmenas, Vreshtaz, Patos fshat, Gjonce, Pojan.		
B	499,200	Referuar QKB rezulton se në pasqyrat financiare të depozituara, ka mjaftueshmëri të mjeteve financiare në gjendjen e llog.Bankare për mundësinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Fier.Gjithashtu ky subjekt rezulton të ketë marrë leje ndërtimi me nr. 4906, date 18.05.2018, me objekt çati e shfrytëzuar mbi godinë banimi 1-kat.		
AC	4,531,638	Referuar QKB rezulton se në pasqyrat financiare të depozituara, subjekti ka mjaftueshmëri të mjeteve financiare në gjendjen e llog.Bankare për mundësinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Fier.		

A+ Sh	291,600	Referuar QKB rezulton se në pasqyrat financiare të depozituara, subjekti ka mjaftueshmëri të mjeteve financiare në gjendjen e llog.Bankare për mundësinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Fier. Gjithashtu ky subjekt ka marrë leje ndërtimi me nr. 2473, datë 15.04.2020, me objekt shërbim 1-kat dhe 3-kat në Portëz dhe ka paguar lejen e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 1.046.971 lekë.
B-E	50,000	Ka marrë disa Leje ndërtimi konkretisht Leje me nr. 2212, datë 01.08.2018, Leje me nr. 1578, datë 12.02.2018, Leje nr. 7350, datë 03.08.2018, Leje nr.3382, datë 15.04.2019.
	9,822,120	

Referuar të dhënave në QKB të disa prej subjekteve të përmendura në listën e debitorëve sipas pasqyrave financiare rezulton se, gjendja e llogarive në bankë në aktivet monetare janë të mjaftueshme për likuidimin e detyrimeve.

Nga ana e drejtimit të Bashkisë Fier nuk janë marrë masat e duhura dhe nuk janë ndjekur procedurat ligjore për mbledhjen në kohë të detyrimeve nga subjektet debitoare, për më tepër në rastet e sipërpërmendura janë lejuar deri në kalimin e afatit të parashkrimit. Ndërkohë që sipas vendimit të KB këto detyrime janë falur me arsyetimin e kalimit të afatit të mbledhjes së detyrimit. Lista e debitorëve përbëhet nga subjekte private dhe individë të ndryshëm ndërmarrje shtetërore ku vlera totale është 49,966,037 me nr. rendor 189, e përbërë nga; Debitorë në vitet 2010-2011 në shumën 15,864,143 lekë dhe debitorë nga ish-komunat në vlerën 34,101,894 lekë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se nuk disponohen të dhëna mbi individët dhe këto subjekte. Në relacionin e paraqitur për vendimmarrje në Këshillin Bashkiak, ndër të tjera citohet se; *“Gjatë këtyre viteve nga institucioni janë kryer të gjitha hapat ligjor për vjeljen e detyrimeve nga debitorët, që nga njoftimi i tyre megjithëse ishte e vështirë gjetja duke mos patur asnjë adresë, njoftimi i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për mos kryerje të shërbimit ndaj personave debitor, si dhe mos dhënie të asnjë lloj shkrese nga asnjë drejtori e Bashkisë personave debitorë pa likuiduar detyrimin”*. Në lidhje me këtë pretendim rezulton se është i pabazuar dhe kontradiktor pasi, për listën e debitorëve nga grupi i auditimit u kryen verifikime në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe rezulton se disa prej tyre janë aktiv në ekstraktin përkatës dhe kanë mjete monetare të mjaftueshme në llogaritë e tyre bankare referuar Bilancit dhe Pasqyrave Financiare. *(Bashkëlidhur Aneksi nr.5)*

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Bashkia Fier, përveç argumenteve të cituara në Relacion, nuk rezulton të jetë ezauruar asnjë rrugë gjyqësore (kërkesë-padi) për vjeljen e këtyre detyrimeve. Gjithashtu rezulton se për disa subjekte Njësia Vendore Fier ka lidhur kontrata duke dhënë fonde publike si dhe ka dhënë leje ndërtimi çka provon se ka patur marrëdhënie ligjore e financiare, pra e ka patur mundësinë e kërkesës së detyrimit nga këta debitorë. Nga sa më sipër arrihet në konkluzionin se; për detyrimet e falura Bashkia Fier nuk ka bërë një analizë, klasifikim apo ndarje të llojit të detyrimit (psh: gjobë, taksë, kontratë etj.). Ndarja e llojit të detyrimit do të mundësonte Bashkia Fier të kryente procedurat e vjeljes së detyrimeve, në varësi të llojit të detyrimit. Sipas informacioneve të marrë nga Drejtoria e financës, rezulton se për këtë Vendim nuk ka dalë urdhër ekzekutimi për reflektimet përkatëse në Bilancin e Bashkisë Fier. Vendimi i marrë nga Këshilli Bashkisë Fier ***rreth më pak se 2-muaj përpara datës së zgjedhjeve të Përgjithshme Parlamentare*** ngarkon me përgjegjësi zj. Enkelejda Peshkëpia në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, zj. N. Ç.në cilësinë e nëpunësit zbatues si dhe Këshilli Bashkiak.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 9 dhe 12, dhe në mospërputhje me Ligjin nr.. 10 019, datë 29.12.2008, në Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar, neni 91, pika 4 në të cilin citohet se;

Katër muaj para datës së zgjedhjeve deri në formimin e qeverisë së re pas zgjedhjeve ndalohet propozimi, miratimi ose nxjerrja e akteve ligjore ose nënligjore, të cilat parashikojnë dhënie të përfitimeve për kategori të caktuara të popullsisë, të tilla si aktet që

parashikojnë rritjen e pagave, pensioneve, mbështetjes ekonomike apo sociale, uljen ose heqjen e taksave, vendosjen e amnistive fiskale, privatizimin apo dhënien e pasurive.

Ndikimi/Efekti: Shmangie e kuadrit ligjor për heqjen e debitorëve nga Pasqyrat Financiare. Nuk ka ndikim pasi nuk është ekzekutuar Vendimi i marrë.

Shkaku: Neglizhencë për kalimin e afateve të vjeljes së debitorëve me ndikim në pasqyrat financiare dhe financat Vendore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Këshilli i Bashkisë Fier, të marrë masa për pezullimin e ekzekutimit të vendimit nr. 17, datë 02.03.2021, për heqjen e debitorëve, gjithashtu të analizojë të gjitha shkaqet e këtyre debitorëve, duke kërkuar në mënyrë të detajuar sipas afatit, sipas llojit dhe natyrës së tyre. Gjithashtu të analizojë të gjitha shkaqet e iniciativës së heqjes së debitorëve nga Bilanci i Njesisë, pa një analizë të detajuar, dhe të marrë masat e duhura për personat përgjegjës. Heqja e debitorëve në vijim të bëhet sipas kuadrit rregullativ ligjor dhe organet kompetente.

10. Titulli i gjetjes: Nuk është kryer auditim i pasqyrave financiare.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të pasqyrave financiare në lidhje me auditimin e tyre rezultoi se; Për vitet 2018, 2019 dhe 2020, nuk është kryer auditim ligjor mbi pasqyrat financiare raportimin dhe rezultatin financiar. Nga titullari i Bashkisë Fier nuk janë marrë masat e duhura për dhënien e opinionit nga auditues të jashtëm mbi të cilin do të konkudohej për problematikat e hasura ndër vite të gjendjes së llogarive, shqyrtimin më pas në Këshillin Vendor në cilësinë e përdoruesve të Pasqyrave Financiare, dhe hartimin e një plani të detajuar veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit ku më pas të raportohet rregullisht në këshillin e njësisë për progresin në zbatimin e tij. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi N/Z z. Fl. M. dhe zj. E. P. sipas periudhave respektive.*

Kriteri: Ligji nr. 68, datë 227.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, kreu IX, neni 50, pika 1, nëAuditimi i Jashtëm, në të cilin citohet se;

Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm.

Ndikimi/Efekti: Mund të sjellë vendimmarrje jot ë drejtë nga përdoruesit e pasqyrave financiare si rezultat i mos pasjes së një opinionit të jashtëm të aktivitetit të Njesisë.

Shkaku: Mos kryerja e auditimit të pasqyrave financiare dhe njohjen me rezultatin korrent të situatës nga përdoruesit e tyre.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Bashkia Fier të marrë masat e duhura që të kryejë auditim të pasqyrave financiare për çdo vit, me qëllim njohjen e situatës dhe raportimit financiar nga përdoruesit për të bërë të mundur vendimmarrjen më të mirë në kohën e duhur të drejtimit financiar të Bashkisë Fier.

Inventari Fizik

-Auditimi mbi inventarizimin e llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale; Jomateriale dhe Qarkulluese, sipas klasifikimit të tyre e mbajtjes së kartelave, raportimi i shtesave, apo përmirësimeve të kryera për gjatë periudhës raportuese në aktivin e duhur, për periudhat ushtrimore raportuese 2018, 2019, 2020. Në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015; ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin e pasqyrat financiare, pika (1), neni (7) nëInventari aktiveve e detyrimeve; UMF nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Kreu (IV) nëSistemi i kontrollit periodik të aktiveve, inventarizimi i aktiveve pika (81) dhe UMF nr. 28, datë 15.12.2011 nëMbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike, në njësinë

publike vendore Bashkia Fier u verifikuan procedurat e ndjekura për kryerjen e inventarizimit fizik të pasurisë të administruara në llogaritë; *inaktive afat shkurtër*; *ngjendje inventar qarkullues*; *material*; *inventar i imët*; *Aktive afatgjata jo materiale* dhe *Aktive afatgjata materiale*. Në momentin e fillimit të inventarizimit në objekt, anëtarët e komisionit të inventarizimit kanë përpiluar deklarata për konflikt të interesit me punonjësit me përgjegjësi materiale, ose që kanë në përdorim aktive, veprim në përputhje me ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005 *Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike* dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, pika 82, ku qartësisht përcaktohet se: *...Anëtarët e komisionit nuk duhet të kenë konflikt interesi.*

Komisioni inventarizimit në fillim të procesit të inventarizimit, ka në dispozicion listën e aktiveve për tu inventarizuar e hartuar nga nëpunësi zbatues mbi bazën e të dhënave të pasqyruara nga regjistrat kontabël për secilën llogari kontabël të njësisë publike vendore.

Komisioni inventarizimit fizik në fillim të procesit, ka hartuar aktrakordimin për të përcaktuar e fiksuar numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes së fundit e kontabilizuar.

11. Titulli i gjetjes: Mos kryerja e verifikimit të zërit Tokë, truall, pyje, kullota dhe mos paraqitje e dokumentuar e vlerave të tyre në Pasqyrat Financiare të Bashkia Fier.

Situata: Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe procedurave të inventarizimit të aktiveve për vitet 2018, 2019 dhe 2020 në lidhje me zërin (Tokë, truall, pyje, kullota etj) të cilat paraqiten në kontabilitetin e Njesisë Vendore, rezulton se; Nga Nëpunësi i Autorizuar në cilësinë e titullarit të njësisë publike dhe nga Drejtori Ekonomik në cilësinë e Nëpunësit Zbatues nuk janë marrë masat e duhura për ngritjen e komisioneve përkatës për verifikimin dhe vlerësimin e zërit troje, ndërtesa, pyje e kullota për Bashkia Fier dhe njësitë në varësi. Për këto aktive nuk është kryer asnjëherë inventar fizik në lidhje me to, për të cilat nuk mund të gjykohej nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre. E njëjta situatë konstatohet edhe në Njësitë Administrative në varësi të NJV Fier pasi nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është kryer inventarizim për zërat e mësipërm të bilancit. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi N/Z z. F. M. dhe N/Z zj. N.Ç*

Kriteri: Ligji nr. 25/2018, *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”*, neni 11 dhe nenin 15, me ligjin nr.10296, datë 08/07/2010, *Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik* i ndryshuar, kreu IV, pika 74, e cila citon se;

Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.

Ndikimi/Efekti: Paraqitje jo e saktë dhe e dokumentuar e zërit troje sipas vlerave në pasqyrat financiare, premisa për humbje të aktiveve në zërin troje.

Shkaku: Mungesa ose neglizhenca e kontrollit dhe verifikimit të aktiveve të shoqërisë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Nga Bashkia Fier, Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit, të kryhet analiza e situatës së aktiveve të Njesisë, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, si dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

12. Titulli i gjetjes: Komision i procesit të inventarizimit në kushtet e konfliktit të interesit si dhe mos kryerje e saktë e procesit nga anëtarët.

Situata: Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion për periudhat raportuese objekt auditimi (vitet 2018, 2019) u konstatua se, për realizimin e procesit të inventarizimit fizik të *ñaktiveve afatgjata dhe afatshkurtra* (materiale e jomateriale) dhe *ñinventar qarkullues* të pasurisë, aseteve dhe vlerave materiale në përdorim të njësisë publike vendore Bashkia Fier për periudhën raportuese ushtrimore 2018, Titullari ka nxjerr urdhrin e brendshëm nr.9946, datë 26.10.2018 *ñPër ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik të aseteve të Bashkisë Fier* me përbërje; K. Q. Kryetare, A. M., A. K, N. B, dhe Arshivist/protokoll për çdo njësi administrative Anëtare. (Inventarizimi fizik dhe dokumentimi i tij, do të përfundojë në datë 31.12.2018), ndërsa për periudhën ushtrimore 2019, Titullari ka nxjerr urdhrin e brendshëm nr.10/21, datë 19.11.2019 *ñPër ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik të aseteve të Bashkisë Fier* me përbërje; K Q Kryetare, A .M, A .K, N. B, E S dhe Arshivist/protokoll për çdo njësi administrative Anëtare. (Inventarizimi fizik dhe dokumentimi i tij, do të përfundojë në datë 31.12.2019).

Për procesin e kryerjes së inventarizimit të aktiveve për vitin 2020 është krijuar komisioni me urdhrin nr.7920/2, datë 16.11.2020, e titullarit të Bashkia Fier, *ñPër kryerjen e inventarizimit të vlerave materiale e monetare në Bashki për vitin 2020*, me përbërje; K Q kryetare dhe anëtarët A .M, A .K, N. B, E S dhe Arshivist/protokoll për çdo njësi administrative anëtare. Me urdhrin nr. 7920/3, datë 16.11.2020, është krijuar komisioni për ngritjen e grupit të vlerësimit dhe asgjësimit të materialeve të nxjerra nga përdorimi të aparatit të Bashkisë Fier, me përbërje; Komisioni i Vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit N. Ç, L.D, J.D, E. G. dhe G. R.. Komisioni i asgjësimit me përbërje E.Z., I. H., Ar..B.i, E.. F.. dhe E.B.

Me shkresën nr. 7920/4, datë 29.12.2020 të titullarit të njësisë zj. E.P. është urdhëruar asgjësimi i të gjitha materialeve të vlerësuara për të dalë nga përdorimi, në fushën e trajtimit të mbetjeve nga komisioni i asgjësimit, ku në fund të procesit të asgjësimit, komisioni të hartojë procesverbalin përkatës për pasqyrimin e materialeve të asgjësuara dhe relacionin sqarues për këtë qëllim.

Me shkresën nr. 7920/5, është hartuar relacioni mbi nxjerrjen nga përdorimi të materialeve për vitin 2020, i cili është nënshkruar vetëm nga zj. E. Z. dhe nga asnjë anëtar tjetër i komisionit. Në relacion shpjegohet në mënyrë të përgjithshme se pas vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit të këtyre aktiveve, është bërë asgjësimi në vend depozitimin e përcaktuar dhe këto materiale janë groposur dhe shkatërruar duke mbajtur procesverbal i cili shoqërohet nga fotografitë e printuara për këtë proces.

Nga verifikimi i dokumentacionit të procesit të inventarizimit konstatohet se:

Në shumë raste, fletë inventarët fizik rezulton se, ato nuk janë të nënshkruara veçanërisht nga punonjësi me përgjegjësi materiale si dhe nga anëtarët e komisionit.

Në urdhrin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit të vitit 2019 rezulton se në komision janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, *në kushtet e konfliktit të interesit*, konkretisht të 3 anëtarët e komisionit zj. R. S., z. A.K. dhe z. N. B.. Të tre anëtarët kanë nënshkruar si anëtarë të komisionit të kryerjes së inventarizimit si dhe në cilësinë e punonjësit me përgjegjësi materiale.

Për procesin e inventarizimit të kryer në fund të vitit 2020 rezulton e njëjta situatë pasi; në disa raste fletët e inventarit nuk janë të nënshkruara veçanërisht nga punonjësi me përgjegjësi materiale si dhe nga anëtarët e komisionit. Gjithashtu në komision janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, *në kushtet e konfliktit të interesit*, konkretisht 4 prej anëtarëve të komisionit zj. R. S., dhe z. N. B.. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi zj. E P në cilësinë e nëpunësit autorizues, dhe anëtarët e komisionit zj. R. S, z. Ar K , z. N . B , zj. K Q. e z. B A j sipas periudhave përkatëse.*

Kriteri: Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 *ËPër kontabilitetin e pasqyrat financiare*, pika 1, neni 7 *Ënventari i aktiveve e detyrimeve*; ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 *ËPër menaxhimin financiar e kontrollin* dhe ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015; UMF nr.30, datë 27.12.2011 *ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, Kreu (IV) *ËSistemi i kontrollit periodik të aktiveve, inventarizimi i aktiveve*, pika 81-82, e 85-86 ku ndër të cilat citohet se;

Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të Titullarit të njësisë publike ose Nëpunësit Autorizues të çdo niveli të njësisë publike. Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë. Në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka në ngarkim/përdorim aktivin, por ai duhet të jetë i pranishëm kur bëhet inventarizimi dhe, në mungesë të tij, zbatohen kriteret e përcaktuara në paragrafin 13 dhe 14 të këtij udhëzimi.

pika 85 *ËPërgjegjësitë e komisionit të inventarizimit fizik*; pika 86, ku citohet se;

ËPersonat e ngarkuar për kryerjen e inventarizimeve mbajnë sipas rastit përgjegjësi disiplinore, materiale a penale për moskryerjen me saktësi të inventarit.

Ndikimi/Efekti: Cënim i paanshmërisë së procesit të inventarizimit.

Shkaku: Mosnjohje e legjislacionit nga titullari autorizues dhe punonjësit që kanë marrë pjesë në procesin e inventarizimit.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit, të marrin masa që në të ardhmen, në procesin e inventarizimit, me qëllim shmangien e konfliktit të interesit, përbërja e komisioneve të jetë në përputhje me kuadrin regullativ ligjor.

Rekomandim: Anëtarët të cilët marrin pjesë në procesin e inventarizimit, të kryejnë me përpikmëri detyrën e ngarkuar deri në nënshkrimin e plotë të fletëve të inventarit.

13. Titulli i gjetjes: Komision i njëjtë për vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit për vitin 2020, konstatohet se; me urdhrin nr. 7920/3prot, datë 16.11.2020 të zv.Kryetarit të Bashkia Fier zj. E. P. është krijuar komisioni i vlerësimit të materialeve dhe nxjerrjes jashtë përdorimit me përbërje me përbërje; Komisioni i Vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit; Ne N. Ç, L D , J. D . G. dhe G. R Komisioni i asgjësimit me përbërje: E. Z., I. H., A.B., E.F. dhe E. B.. Bazuar në procesverbalin e mbajtur nga komisioni i procesit të inventarizimit dhe vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit, është hartuar relacioni nga përgjegjësi i sektorit të financës z. E.Z. dhe është miratuar nga N/Z zj. E. P. me nr. 7920/5, datë 29.12.2020. Në procesverbalin e mbajtur dhe nënshkruar nga komisioni është kryer inventarizimi, vlerësimi dhe nxjerrja jashtë përdorimit sipas kartelave përkatëse të hartuara nga përgjegjësi i financës dhe nënshkruara nga personat që i kishin në ngarkim. Nga dokumentacioni i sipërcituar rezulton se; komisioni i vlerësimit është i njëjti i cili ka kryer dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi zj. E .P në cilësinë e Nëpunësit Autorizues.*

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *ËPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, pikat 96-100, ku ndër të tjera citohet se;

-Procesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni i vlerësimit, ndërsa procesi i dhënies në përdorim/tjetërsimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njësi.

-Në të gjitha rastet komisioni i vlerësimit të aktiveve ka përbërje tjetër nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi në njësi të aktiveve. Titullari mund të ngrejë një komision të vetëm për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve.

Ndikimi/Efekti: Risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së Njesisë.

Shkaku: Mungesa e kontrollit dhe mosnjohja e legjislacionit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandim: Bashkia Fier të marrë masat e duhura në vijimësi për procesin e inventarizimit ku, përbërja e komisionit të vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të jetë i ndryshëm me qëllim menaxhimit me efektivitet dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi.

14. Titulli i Gjetjes: Problematika në procesin e nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me aktivet e nxjerra jashtë përdorimit dhe asgjësimit të tyre, konstatohet se; Me shkresën nr. 7920/4, datë 29.12.2020 të titullarit të njësisë zj. Enkelejda Peshkëpia është urdhëruar asgjësimi i të gjitha materialeve të vlerësuara për të dalë nga përdorimi, në fushën e trajtimit të mbetjeve nga komisioni i asgjësimit, ku në fund të procesit të asgjësimit, komisioni të hartojë procesverbalin përkatës për pasqyrimin e materialeve të asgjësuara dhe relacionin sqarues për këtë qëllim.

Me shkresën nr. 7920/5, është hartuar relacioni mbi nxjerrjen nga përdorimi të materialeve për vitin 2020, i cili është nënshkruar vetëm nga zj. E. Zh dhe nga asnjë anëtar tjetër i komisionit. Në relacion shpjegohet në mënyrë të përgjithshme se pas vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit të këtyre aktiveve, është bërë asgjësimi në vend depozitimit e përcaktuar dhe këto materiale janë gruposur dhe shkatërruar duke mbajtur procesverbal i cili shoqërohet nga fotografite e printuara për këtë proces.

Nga ky proces konstatohet se; nuk janë hartuar rregulla dhe procedura për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike. Nuk ka procedurë për vlerësimin dhe ndikimin që kanë në mjedis, të materialeve elektronike që janë nxjerrë jashtë përdorimit dhe nuk dokumentohet mënyra e asgjësimit të tyre. Në përbërje të listës së aktiveve të vlerësuara jashtë përdorimit dhe, që duhet të dalin nga regjistri i aktiveve të Institucionit, *ka materiale elektronike të cilat konsiderohen të dëmshme dhe nuk duhet të hidheshin apo të asgjësoheshin, pa një procedurë të mirëfilltë për diferencimin e pajisjeve për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre, me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim, si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore.*

Nga Titullari i Bashkia Fier nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre, nuk ka asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe gruposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Materialet e asgjësuara sipas komisionit janë transportuar dhe gruposur në vendin e quajtur Mbrostar Ura. Referuar të dhënave të tabelës së aktiveve të vëna në dispozicion shuma totale e materialeve të inventarit të cilat janë asgjësuar është 15,106,360 lekë. Këto pajisje janë pajisje IT dhe telekomunikacioni si: UPS, invertitor, bateri të ndryshme, kompjuter personal, monitorë, laptopë, printerë, fotokopje, skaner, etj. Në listën e aktiveve ka materiale metalike të cilat duhet të klasifikoheshin si materiale për shitje skrap, të tilla siç janë; raftet metalike, shkallë alumini, kondicionerë, derë e blinduar, kasaforta, ngrohës, sharrë etj. Nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion mënyra e dërgimit, çmontimit dhe asgjësimit të këtyre aktiveve pasi; Në lidhje me materialet e asgjësuara u kërkua të vihej në dispozicion të grupit të auditimit dokumentacion justifikues për këto materiale, nga ku u sollën një set fotokopje fotografish, të cilat nuk japin një pamje të arsyeshme për justifikimin dhe vërtetësinë e asgjësimit të tyre pasi; në foton e paraqitur të vendi në të cilën janë hedhur materialet, nuk mbulojnë të gjitha ato materiale, fotot e të cilave janë bërë në ambjentet në ku ishin grumbulluar për tu dërguar më pas për asgjësim. Urdhrat për këto procedura janë ngritur nga zj. E P në cilësinë e zv/Kryetarit të Bashkia Fier në një kohë që në detyrën e Nëpunësit Autorizues ka qenë i emëruar z. F .M. Aktet për ngritjen e urdhrave dhe miratimin e raporteve të vlerësimit dhe asgjësimit janë nënshkruar nga zj. E.P. Gjithashtu udhrat dhe aktet e miratimit janë të fraksionuar ndërkohë që akti fillestar nuk ka të bëjë me procedurat e procesit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, konkretisht shkresa me nr. 7920, datë 13.10.2020, është urdhri nr. 327, me objekt

ËPër krijimin e ekipit të menaxhimit të programeve dhe emërimin e drejtuesve për përgatitjen

e programit buxhetor viti 2021 dhe programit afatmesëm buxhetor përfundimtar 2021-2023ò, dhe shkresa nr. 7920/1, datë 04.11.2020, me objekt nInformacionò, drejtuar Bashkisë Fier nga Administratori i Njesisë Levan.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me procesin e inventarizimit fizik, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve për periudhën objekt auditimi konstatohet gjithashtu se nga Titullari i Njesisë nuk është hartuar Gjurma Standarte e Auditit.

Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi zj. E. P., z. F.M., zj. N. Ç., zj. E. Zh., z. E. B.i, zj. I. H., z. A. B. dhe z. E. F..

Kriteri: Ligji nr. 10431, nPër mbrojtjen e mjedisitò, i ndryshuar, Ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011, nPër menaxhimin e integruar të mbetjeveò, i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 957, datë 19.12.2012, nPër mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronikeò, kreu I, pika 1 dhe pika 2, ku citohet se;

1. Qëllimi i këtij vendimi është mbrojtja, ruajtja dhe përmirësimi i cilësisë së mjedisit, përmes minimizimit të ndikimeve negative nga mbetjet e pajisjeve elektrike dhe elektronike.

2. Vendimi synon:

a) të parandalojë mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike;

b) të nxitë ripërdorimin, riciklimin dhe forma të tjera rikuperimi të mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike, me qëllim që të pakësojë asgjësimin e tyre;

c) të përmirësojë performancën mjedisore të të gjithë operatorëve, si: të prodhuesve, të shpërndarësve dhe konsumatorëve të përfshirë në ciklin e jetës së pajisjeve elektrike dhe elektronike dhe, në veçanti, të operatorëve që janë të përfshirë drejtpërdrejt në trajtimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike.

kreu VII, pika 1 ku citohet se;

Njësitë e qeverisjes vendore, prodhuesit dhe shpërndarësit apo palë të treta që veprojnë në emër të tyre marrin masat e nevojshme për të minimizuar asgjësimin e MPEE-ve si mbetje e pandarë nga mbetjet e tjera bashkiake dhe për të siguruar një nivel të lartë grumbullimi të diferencuar të MPEE-ve.

Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar, neni 8, pika 8 germa ç), neni, 9, neni 12, ku ndër të tjera citohet se;

Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca, "miratimin e sistemit të rregullave e të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, sipas udhëzimeve të nxjerra nga Ministri i Financave"

Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 16, pika 2, Udhëzimin nr. 30, datë27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 121 e 122, ku citohen;

Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrolli.

Ngarkohen të gjitha njësitë publike me zbatimin e këtij udhëzimi dhe hartimin e gjurmëve specifike të auditit të nevojshme për menaxhimin e aktiveve që disponojnë.

Gjurma për vlerësimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve..

Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, pikat 35, 36, 106, 109 ku citohet;

35. Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e konta biletetit bazohet në dokumenta origjinale që përdoren për këtë qëllim

36.Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që

i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative¹². Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve.

106. Relacioni përmban procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Relacioni hartohet në tre kopje dhe nënshkruhet nga kryetari i komisionit të vlerësimit.

109. Aktivitet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, gruposur ose djegur.

Ndikimi/Efekti: Ndikim negativ në përmirësimin e cilësisë së performancës mjedisore.

Shkaku: Mos njohje e legjislacionit nga Nëpunësi Autorizues, Nëpunësi Zbatues dhe strukturat mbështetëse.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandim: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit, të marrin masa në të ardhmen që, në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve, të mbahet parasysh kuadri rregullativ ligjor për mbrojtjen e mjedisit, gjithashtu të kërkohet plotësimi i saktë i dokumentacionit, të rregullt dhe justifikues, sipas përcaktimeve ligjore.

Rekomandim: Titullari i Bashkisë Fier të marrë masat për hartimin e gjurmës së auditit me qëllim identifikimin e vijueshmërisë dhe monitorimit të veprimtarisë së aktivitetit.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr. 6078/9, datë 13.01.2022, administruar nga KLSH me nr. 732/7, datë 14.01.2022, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me menaxhimin financiar e konkretisht, nga Zj. E P dhe zj. E Zh është paraqitur observacion lidhur me;

Pretendimi i subjektit:

Lidhur me vlerësimin dhe kontabilizimin e asetëve, do të bëhen në vijim ngritja e grupeve për vlerësimin e aktiveve të cilat përfshijnë edhe automjetet e dhuruara nga ERE dhe Ministria e Brendshme. Për regjistrin e aktiveve është në proces të mbylljes së Pasqyrave Financiare dhe do të bëjë gjithashtu këtë detyrë sikurse edhe për llogaritë e tjera në të cilat janë konstatuar problematika. Sa i përket vendimit për heqjen e debitorëve, nuk ka patur zbatim të tij pasi, do të ri-analizohen detyrimet dhe do të merren hapat e duhur sipas kuadrit ligjor përkatës. Gjithashtu për auditimin e pasqyrave, pretendohet se nuk ka patur fonde për Auditues Ligjor të jashtëm të parashikuara në buxhet, ndërsa për plotësimin me dokumentacion pronësor të aktiveve të Bashkisë, kjo detyrë do të bëhet hap pas hapi në vijim, si dhe do të merren masat e duhura në vijim për eliminimin e mangësive të rezultuara nga procesi i auditimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar nga Bashkia Fier, rezulton se në përgjithësi janë pranuar konstatimet e grupit të auditimit, duke marrë masat për zbatimet e rekomandimeve përkatëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.6 Mbi planifikimin dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar,

2.6.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve

Në Bashkinë Fier, u auditua zbatimi i procedurave të prokurimit të kryera bazuar në aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik që kanë lidhje me objektet e prokurimit, sipas çështjeve të trajtuara. Nga ana e Autoritetit Kontraktor, janë respektuar afatet ligjore për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për prokurimet, në përputhje me

formën dhe mënyrën, që është parashikuar në udhëzimet e APP-së. Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve nuk janë botuar, në formë elektronike, në faqen e app.gov.al.

-Për periudhën objekt auditimi (**01.01.2018–30.06.2021**), nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat e sektorëve përfitues malli/shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për këtë vit ushtrimor. Programimi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësia vendore për punë, shërbime e mallra, si dhe në përputhje midis parashikimeve dhe realizimeve të prokurimeve publike, të cilat jo të gjitha janë miratuar me VKB.

Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit nga 120 procedura të zhvilluara me fond limit 2,449,336,699 lekë (dhe me vlerë kontrate në shumën prej 2,272,137,382 lekë pa TVSh), u audituan 55 procedura me vlerë kontrate pa TVSh në shumën prej 1,704,259,161 lekë (ose 75% e kontratave pa TVSh).

Për vitin 2018:

Në 9 raste, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Fier, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime të paligjshme të fondeve publike në vlerë kontratë 379,895,200 lekë ose 70% e vlerës së kontratave të audituara, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar dhe VKM 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar.

Për vitin 2019:

Në 7 raste, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Fier, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshme të prokurimeve të fondeve publike në vlerë kontrate 282,500,745 lekë ose 80% e vlerës së kontratave të audituara si dhe në 2 procedura nga vendosja e kriterëve të panevojshme kanë sjellë sòkualifikimin e operatorit ekonomik me ofertën më të ulët, duke shkaktuar përdorimin e fondeve publike me efekt negativ në vlerën prej 811,738 lekë, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar dhe VKM 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar.

Për vitin 2020:

Në 6 raste, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Fier, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshme të fondeve publike në vlerë kontrate 466,326,689 lekë ose 87% e vlerës së kontratave të audituara, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar dhe VKM 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar.

Referuar të dhënave të regjistrat të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2018 i 30.06.2021, u konstatua se nga **55** procedura prokurimi të audituara me vlerë kontrate pa TVSh në shumën prej **1,704,259,161 lekë**, janë konstatuar shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP në **22** procedura me vlerë kontrate **në shumën prej 1,128,722,634 lekë** ose **66 %** e vlerës së kontratave pa TVSh të audituara, veprime në paligjshme të përdorimit të fondeve me efekt financiar negativ në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Fier, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, neni 1 *ñObjekti dhe qëllimiò* pika 2, shkronja (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 *ñParimet e përzgjedhjesò* shkronja (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i VKM nr. 797, datë 29.12.2017 “ Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave,ò për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.

2.6.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara

- Nga Autoriteti Kontraktor (AK) Bashkia Fier, në asnjë rast nuk është bërë e mundur që kontratat të regjistrohen në kontabilitet menjëherë pas nënshkrimit të tyre, sipas financimeve të çdo viti, në llogarinë 486 *Shpenzime të periudhave të ardhshme* në kundërshtim me UMFE nr. 9, datë 20.07.2018 *Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*, kapitulli III, *Procedurat për kryerjen e shpenzimeve publike*, si dhe me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*.
- Në të gjitha procedurat e audituara, konstatohet se nga NjP dhe KVO nuk janë mbajtur në rregull procesverbalet e hapave të zhvillimit të procedurës, veprime në kundërshtim me nenin 12, pika 2 të LPP dhe nenet 57, pika 3 e 64 pika 5, të VKM nr. 914, datë 27.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar. Gjithashtu, të gjitha procesverbalet dhe formularët e mbajtura nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit janë të pa protokolluara, në kundërshtim me nenin 13 dhe 18 të *Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*.
- Nga auditimi u konstatua se disa nga procedurat e prokurimeve nuk janë bërë në procedurën e duhur, sipas përcaktimeve në LPP, duke e tjetërsuar natyrën e kontratave, p.sh. nga *Kontrata për punë publike* sipas karakteristikave të përcaktuara me ligj, janë bërë *Kontrata për shërbime* dhe procedura për marrëveshje kuadër apo ndarje në lote, kur nuk ka qenë e nevojshme lidhja e marrëveshjeve kuadër apo ndarja në lote e procedurave, si dhe në pothuajse asnjë rast nuk është dhënë justifikimi i nevojshëm, në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 57 *Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit*, pika 3, paragrafi 2.
- Në përfundim të auditimit për procedurat e prokurimit të zhvilluara gjatë vitit 2018, rezultoi se AK Bashkia Fier, në asnjë rast nuk ka kryer monitorim për zbatimin e kushteve të kontratave, duke mos i dokumentuar me procesverbal rastet e mundshme të shkeljes së kushteve kontraktuale, për të cilat kërkohet zbatimi i penaliteteve të parashikuara në kontratë, njëkohësisht nuk ka përgatitur e hartuar asnjë raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, për problemet e hasura gjatë zbatimit dhe masat e marra për zgjidhjen e tyre, nëse është rasti. Në asnjë nga kontratat e lidhura nuk ka të emëruar apo përcaktuar me shkrim personin ose strukturën organizative përgjegjëse në emër të AK, për të ndjekur realizimin e kushteve të kontratave të lidhura me operatorët ekonomikë, ofertat e të cilëve janë shpallur fituese, veprim në shkelje të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014, neni 77 *Mbikëqyrja e kontratës*, pikat 3 dhe 4, kriter i parashikuar edhe në kontratën e lidhur ndërmjet palëve në nenin përkatës *Përfaqësimi i palëve*. Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit, sipas rastit.
- Në shumicën e rasteve, nga KVO nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet e ligjit nr. 8308, datë 18.03.1998 *Për transportet rrugorë*, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, *Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë*, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, *Transporti i mallrave për vetë*, nenet 45, 46, dhe 47, ku bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse. (*Bashkëlidhur Aneksi nr.6*)
- Përgjithësisht, punimet e ndërtimit nuk janë pajisur me leje ndërtimi nga Bashkia Fier.

Procedurat e prokurimit të zhvilluara në vitin 2018.

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Furnizim Vendosje Panele Fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 10912 Prot., datë 23.11.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 10912 Prot., datë 23.11.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Nr. 10912/1 Prot., datë 23.11.2018
2. Lloji i Procedurës në Procedurë e Hapur i Punë	B. Dh., kryetar, jurist L.Z.anëtare, ing. ndërtimi	E.P. kryetar P. G.i anëtar

Publikeo	E.B., anëtar, jurist	Es. K. anëtar
5. Fondi Limit (pa TVSh) 162,498,000 lekë REF-95561-11-23-2018	6. Oferta fituese (pa TVSh) n. C & B. SHPKo 157,464,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 5,034,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data fillestare 26.12.2018 Data e dytë 31.12.2018 Data e hapjes: 22.01.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK- Nr. 11090 Prot., datë 03.12.2018; APPi soka; KPP-soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nr. 11090/3 Prot., datë 12.12.2018	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: soka

Titulli i gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *ñFurnizim Vendorsje Panele Fotovoltaike me shtylla për ndriçim publiko*, me fond limit 162,498,000lekë pa TVSh.

Situata: Në qoftë se do të ishte studiuar dhe hartuar fizibiliteti për këtë investim, do të rezultonte se vlera e përdorur nuk është me përfitim ekonomik. Pra, n.q.s. do të përdorej energjia e rrjetit, pa llogaritur koston e panelit, defektet e mundshme për shkaqe të ndryshme natyrore, aksidente, etj., mangësitë dhe papërputhshmëri të nga instalimi, vetëm me vlerën e baterisë dhe aksesoreve të saj, e cila si rregull duhet të zëvendësohet pas përfundimit të garancisë (dhe jetëgjatësisë maksimale) prej 5 vjetësh, nga AK Bashkia Fier, do të mund të paguhej energjia e afërsisht 14 viteve.

Mungesa e studimit të fizibilitetit, projektit etj, Bashkia Fier ka bërë një investim i cili nuk justifikon shpenzimet, në kundërshtim me parimin *ñEficiencë, Efektivitet dhe Ekonomicitetò*. Ky investim është bërë pa projekt, pa leje ndërtimi, pa mbikëqyrje, pa kolaudim, pa leje prodhimi energjie, etj., në kundërshtim me kontratën mes palëve, VKM-në 914, neni 11, pika 3, germa a), me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, *ñPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimitò*, i ndryshuar, nenet 4, 5 6 dhe 7, VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 *ñPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territoritò*, i ndryshuar, neni 11, germa c) dhe neni 15, pika 1/1, VKM-në nr. 1055, datë 22.12.2010 *ñPër vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimitò*, pika 1 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2001 *ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò*, i ndryshuar, pika 4, germa c. Kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike, si p.sh. kërkesa për mjek, xhiroja mesatare vjetore, vërtetimet për realizimin e përvojës së ngjashme, licencat profesionale, kërkesa për vinç me kullë, përcaktimi i disa materialeve me marka specifike, të pashoqëruara me fjalët *ñose ekuivalentò*, nuk janë argumentuar dhe janë në kundërshtim me LPP, neni 23, pikat 1, 3, 5; neni 61, pika 2, paragrafi 2; VKM-në 914, neni 26, pikat 3, 6, 7; neni 61, pika 2. Në procedurë kanë marrë pjesë 3 OE, është skualifikuar 1 OE për mangësi në dokumentacion për 1 OE, KVO është shprehur se është tërhequr nga gara dhe është kualifikuar 1 BOE. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e BOE të shpallur fitues *ñE. C.ò ShPK & ñB.-I.ò ShPK*, me vlerë të ofertës në shumën prej 157,464,000 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Në preventivat e kërkuar nga AK, në pikën 8 janë parashikuar 3,000 copë suporte për montimin e baterisë, ndërsa në pikën 9 janë kërkuar 66,000 ml përcjellës me veshje speciale. KVO nuk ka konstatuar ndryshimin e vendeve të sasisë për zërat 8 dhe 9 me njëri-tjetrin. OE, duke ndëruar vendet e sasive në tabelën e çmimeve, në pikën 8 ka ofertuar 66,000 copë suporte për montimin e baterisë, ndërsa në pikën 9 ka ofertuar 3,000 ml përcjellës me veshje speciale.

Pra, n.q.s. llogaritim me çmimin për njësi që ka ofertuar OE, rezulton se, sipas tabelave të mëposhtme, gabimi në llogaritje është 32,193,000 lekë (37,107,000 - 4,914,000) ose rreth 20% e fondit limit. Pra, n.q.s. nuk do të ishin ngatërruar këto elemente të ofertës, kjo ofertë do të kishte qenë në vlerën 125,271,000 lekë (157,464,000 - 32,193,000).

Sa më sipër, është në kundërshtim me LPP, neni 53, pikat 1 dhe 2 dhe VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014, neni 66 *ñShqyrtimi dhe vlerësimi i ofertaveò*, pika 4. Bilancet e paraqitura nga OE

BE-IS, nuk janë të konfirmuara rregullisht nga tatimet, në përputhje me nenin 12 të *Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*.

Ekstraktit historik të OE E C, u konstatua se ky OE nuk e ka objekt të aktivitetit vendosjen dhe instalimin e impianteve apo pajisjeve elektrike, por vetëm prodhimin e disa elementeve dhe import/eksport/tregtim të mallrave të ndryshëm. Nga verifikimi i faturave dhe dokumentacionit tjetër të paraqitur për të vërtetuar përvojat e mëparshme, u konstatua se OE B ka përvojë në ndërtimin e rrugëve, ndërsa OE E. COM ka oltaike, bateritë, panelet e tyre, etj. Duke pasur parasysh se pjesa e baterive dhe përbërësit e tjerë të sistemit fotovoltaiik zënë një pjesë të konsiderueshme të këtij investimi, grupi i auditimit mendon se KVO duhet të kishte konsideruar si të pamjaftueshme eksperiencën e këtij BOE. Nga verifikimi i PF të paraqitura nga OE B.-S, konkretisht pasqyrës *ñGjendja e klientëve më datë 31.12.2017*ò, verifikimit të pagesave nga thesari dhe nga krahasimi i tyre me ekstraktin historik të kësaj shoqërie, u konstatua se ka zhvilluar aktivitet biznesi në një numër tpërvojë në tregtimin e materialeve elektrike, por asnjë nga OE nuk ka eksperiencë me pajisjet fotovë konsiderueshëm bashkish dhe institucionesh të tjera, nga të cilat OE BE-IS ka paraqitur vërtetime të ndryshme se nuk është debitor dhe ka shlyer taksat dhe tarifat përkatëse. Ndërsa për OE E. COM, u verifikuan pagesat në sistemin e thesarit për vitet 2017 dhe 2018 dhe u konstatua se ky OE ka zhvilluar aktivitet biznesi në Vlorë, Fier, Divjakë, etj., për të cilat nuk ka paraqitur vërtetime për pagesat e detyrimeve vendore. Megjithëse kanë zhvilluar aktivitete biznesi, këto OE nuk i kanë pasqyruar ato në ekstraktin e QKR-së dhe rrjedhimisht i kanë zhvilluar këto aktivitete të paregjistruar në organet tatimore e në regjistrin e biznesit dhe të papajisur me NIPT/NUIS sekondar, në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore*ò neni 40, *ñRegjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jotregtare*ò, pika 1, neni 43, pika 1/1 dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*ò, i ndryshuar, neni 22, pika 4.

Nga auditimi i dokumentacionit të punonjësve, u konstatua se OE E. C. ka paraqitur listëpagesat e punonjësve nga sigurimet shoqërore, me vërtetimin datë 21.01.2019, por nuk ka paraqitur asnjë dokument që të vërtetojë se ka të punësuar 20 elektriciistë. OE B.-S ka paraqitur dokumentacion për 6 elektriciistë, nga të cilët vetëm 1 rezulton me dokumentacion të rregullt.

Të gjithë personat në listëpagesën bashkëlidhur vërtetimit të sigurimeve shoqërore, pavarësisht se në atë listëpagesë nuk shënohen profesionet për të cilat paguhen.

Për kamionin me vinç nuk vërtetohet disponimi, pasi të dy kamionat e pretenduar me vinç, në lejet e qarkullimit, në seksionet *ñShënime*ò dhe në çertifikatat përkatëse të kontrollit teknik nuk kanë të përcaktuar pajisjen me vinç. Për kamionçinat me kapacitet 1.5 ton, nuk vërtetohet disponimi, pasi në çertifikatat përkatëse të kontrollit teknik, në seksionin *ñTipi i mjetit rrugor*ò, përcaktohet lloji *ñKamionë deri në 3.5 ton*ò ose më shumë. Për vinçat me kullë, nuk vërtetohet disponimi, pasi OE E. C. ka marrë me qira një autovinç me kosh, me targë AA071VH, në pronësi të shoqërisë P. ShPK, nga verifikimi i çertifikatës të pronësisë së të cilit konstatohet se mjeti është për përdorim vetjak, pra pronari i tij nuk ka të drejtë ta japë me qira për përdorim nga të tretët. Mjetet e tjera janë elevatorë të thjeshtë, të cilët përdoren në ndërtim për ngritjen e materialeve inerte. Për mjetin me targë TR7409S, për të cilin pretendohet se është vinç me kullë, në dokumentet e paraqitura figuron kamion nga 3.5 deri në 7.5 ton dhe nuk ka asnjë të dhënë që të vërtetojë se ky mjet është vinç me kullë. Krahas kësaj, vinçat kullë apo me kullë nuk janë automjete vetëlëvizës. Çertifikatat ISO 9001:2015 dhe O.AS-18001, të cilat disponohen vetëm nga OE E. C., nuk janë në formën e kërkuar në DST, pasi nuk përmbajnë fushën e veprimtarisë që kërkohet, e cila është *ñpanelet fotovoltaike*ò, janë të lëshuara nga një shoqëri e pa akredituar nga DPA dhe nga verifikimi në faqen e internetit, u konstatua se data e fillimit për të dyja çertifikatat është 22 gusht 2018, ndërkohë që në çertifikatën e paraqitur data e lëshimit është 05.10.2018. Nga BOE fitues është paraqitur një

manual, ku përmendet se produktet e referuara janë të prodhuara nga shoqëria N.. Për të vërtetuar këtë të drejtë për përdorimin e markës tregtare, BOE nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion mbështetës, kontratë ekskluziviteti apo tjetër, në kundërshtim me nenin 156 *Është drejtat që rrjedhin nga regjistrimi*, të ligjit nr. 9947, datë 07.07.2008, i ndryshuar, *Është pronësinë industriale*, i ndryshuar, pika 1 dhe 2.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24, pika 1, germa ç), nenin 46, pika 1 dhe nenin 53, pika 3 të LPP dhe shpallja fitues e BOE në ShPK & në B.-I. ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 157,464,000 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO.

Kriteri: Kontrata mes palëve, ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, *Është Prokurimin Publik*, i ndryshuar, ligji nr. 8402, datë 10.09.1998, *Është kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*, i ndryshuar, ligji nr. 9723 datë 03.05.2007 *Është Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*, ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *Është procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar, ligji nr. 9947, datë 07.07.2008, *Është pronësinë industriale*, i ndryshuar, ligji nr. 124, datë 12.11.2015 *Është efikasitetin e energjisë*, ligji nr. 7/2017 *Është nxitjen e përdorimit të energjisë nga burimet e rinovueshme*, si dhe Aktet nënligjore në zbatim të tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre, investime pa Efikasitet, Efektivitet dhe Ekonomikitet.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa qëriteret kualifikuese të DST të vendosen në përputhje me objektin e prokurimit si dhe të eliminohen praktikatat e shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Blerje karburanti.</i>		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 1196 Prot., datë 02.02.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 1196 Prot., datë 02.02.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 1196/1 Prot., datë 02.02.2018
2. Lloji i Procedurës Është Tender i Hapur-Mallra	L. Z. kryetar De. S. anëtar E. B i anëtar	O. Z. kryetar A. D.o anëtar E. G anëtar
5. Fondi Limit (pa TVSh) 61,253,000 lekë REF-48028-02-15-2018	6. Oferta fituese (pa TVSh) A 59,230,719 lekë, me MF 11,498% për Gazoil D1, dhe 1,992,748 lekë me MF 19,093% për Benzinë	Nr. 1196/3 Prot., datë 09.03.2018, zv A. D.me B. A.
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 12.03.2018	9. Burimi i Financimit Të ardhurat e bashkisë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 29,533 lekë
11. Ankimime AK-ska; APPi ska; KPP-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK ska	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 2 OE
		13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: ska

Titulli i gjetjes: Mos administrim i saktë për mënyrën e përlllogaritjes së vlerës limit

Situata: Nga njësitë e prokurimit, përpara nxjerrjes së urdhrin të prokurimit nr. 1196 Prot., datë 02.02.2018, nuk ka administruar mënyrën e përlllogaritjes së vlerës limit, ndërkohë që ka administruar vetëm shkresat e nevojave për karburant për vitin 2018, pa asnjë argumentim, përlllogaritje dhe numër të mjeteve që do të konsumojnë karburant. PV datë 01.02.2018, për testimin e tregut për rilllogaritjen e fondit limit dhe sasisë së karburantit, duke pasqyruar ndryshimet e çmimeve, njësitë e prokurimit ka konkluduar prokurimin dhe shpërndarjen. Titullari i Autoritetit Kontraktor, ka nxjerrë Urdhrin e prokurimit nr. 1196 Prot, datë 02.02.2018, ku përcaktohen anëtarët e NJP dhe procedura *Është hapur me mjete elektronike*, ku thuhet që fondet janë akorduar nga Bashkia Fier, të miratuara në Këshillin Bashkiak me VKB nr. 97, datë 19.12.2017 *Është miratimin e buxhetit vjetor 2018*. Me nr. 1196/2 Prot., datë

02.02.2018, është krijuar KVO. Në PV nr. 1, datë 15.02.2018 të mbajtur nga NJP mbi hartimin e dokumentacionit, nuk ka asnjë argumentim teknik apo ligjor në lidhje me nevojën për ndarjen e procedurës në lote. Raporti përmbledhës është me nr. 1196/4 Prot, datë 27.03.2018. Miratimi i procedurave nga titullari i institucionit është bërë me shkresën nr. 1196/5 Prot., datë 28.03.2018. Njoftimi i APP-së për nënshkrimin e kontratës është bërë me shkresën nr. 1196/12/13/14 dhe 15 Prot., datë 11.04.2018, në vlerën totale 73,458,658 lekë me TVSh (71,076,863 + 2,381,795), për lotin 1, blerje gazoili dhe benzinë me fond limit 61,253,000 lekë pa TVSh (59,260,252+1,992,748).

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik,

Ndikimi/Efekti: Risqe mbi vlerën e kontratës

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandimi: Bashkia Fier në të ardhmen të marrë masa për të administruar mënyrën e përlllogaritjes së vlerës limit, për karburant në vitet e ardhshme, duke argumentuar përlllogaritjen me numrin e mjeteve që do të konsumohet nevoja për karburant.

3. Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerje të makinerive dhe mjeteve të ndërtimit për nevojat e ndërmarrjeve dhe drejtorive të Bashkisë Fier"		
1. Urdhër Prokurimi:Nr. 8740 Prot., datë 24.09.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 8740 Prot., datë 24.09.2018 B. .. kryetar G. S., anëtar E. B., anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 8740/1 Prot., datë 24.09.2018 E. P., kryetar E. K., anëtar S. L.anëtar
2. Lloji i Procedurës nëProcedurë e Hapur i Mallraò		
5. Fondi Limit: (pa TVSh) 44,000,000 lekë REF-86994-09-24-2018	6. Oferta fituese: (pa TVSh) nKombi 2 Konstruksionò 43,940,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 60,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data e hapjes 18.10.2018	9. Burimi i Financimit: Të ardhurat e bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës L1: 1 OE; L2: 2 OE b) Skualifikuar L1: 0 OE, c) Kualifikuar L1: 1 OE,
11. Ankimime AK-sòka;APPi sòka;KPP-sòka	12. Përgjigje Ankesës nga AK sòka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP: sòka

Titulli i gjetjes:Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt nBlerje të makinerive dhe mjeteve të ndërtimit për nevojat e ndërmarrjeve dhe drejtorive të Bashkisë Fierò, me fond limit 44,000,000lekë pa TVSh.

Situata: Nga sektori i transportit janë përcaktuar specifikimet teknike dhe vlerat e mjeteve, të cilat janë vendosur të paargumentuara, si në lidhje me kapacitetet, ashtu edhe vitet e prodhimit, kilometrat e përshkuara apo orët e punës. Kështu, vitet e prodhimit variojnë nga 1991, deri në 2007; orët e punës variojnë nga max. 10,000 deri në 25,000; kilometrat nga 150,000 deri në 500,000; ndërsa kriteret e tjera, si psh. pajisja me sistemin GPS të përditësuar për gjithë Shqipërinë, gjerësia ekzakte e rampës së rimorkiatorit prej 2.55 m, etj., drejtojnë se mjetet dhe makineritë që do të blihen janë të paracaktuara. OE të cilët kanë dhënë oferta për automjetet dhe makineritë të cilat janë përdorur si referuese për llogaritjen e fondit limit. Kërkesa që makineria nGrejderò të jetë e vitit të prodhimit 1991 dhe me standardin EURO 3 është pakuptim, pasi standardi E. 3 ka filluar të përdoret në janar të vitit 2000. Kërkesat që 4 kamionat vetëshkarkues të jenë prodhim Ó 2000, rimorkiatori me kokë tërheqëse të jetë Ó 2001, 4 kamionçinat të jenë Ó 2005, autoveturat të jenë Ó 2007, makina fuoristradë pick-up të jetë Ó 2005, autoveturat të jenë Ó 2010, motorrat të jenë Ó 2007 dhe grejderi të jetë Ó 1994, ruli me vibrim e skrepat me goma të jenë Ó 2001 dhe eskavatori i gërmimit të jetë Ó 1991, nuk e përmbushin nevojën ekonomike të institucionit, pasi, sipas UMF nr. 8, datë 09.03.2018.

Pra, në bazë të sa më sipër, pa marrë në konsideratë amortizimin moral, nuk duhet të ishte blerë asnjë nga mjetet e transportit të specifikuara në DST, pasi ka tejkaluar afatet e amortizimit kontabël dhe vlera e tyre e mbetur është zero ose shumë afër zeros. Llogaritja e

fondit limit në këtë mënyrë, duke përcaktuar vitet e prodhimit dhe kriteret e tjera me kaq shumë hollësi, përveçse duket si kartelë inventari e flotës së automjeteve të një institucioni/subjekti, ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike dhe është në shkelje të LPP, neni 1 *Objekti dhe qëllimi* pika 2, si dhe me nenin 59. Fakti që këto mjete dhe makineri kërkohen me kaq shumë të dhëna specifike të ndryshme, të paargumentuara dhe të paqarta nga ana e funksionalitetit, standardeve, aspekteve teknike, etj, është në kundërshtim me LPP, neni 23 *Specifikimet teknike*, me VKM-në 914, neni 27, *Kontratat e mallrave*, pika 1. Financimi do të kryhet në dy vite buxhetore. Për vitin 2018 do të financohet në vlerën 20,824,999 lekë me TVSh, pjesa tjetër do të financohet në vitin 2019 në përputhje me legjislacionin në fuqi. Nga auditimi, u konstatua se pjesa e financimit për vitin 2019 nuk është e miratuar nga Këshilli Bashkiak.

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM-në nr. 914, neni 70, *Lidhja e kontratës*, ku përcaktohet se *Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor*. me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, *Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar, neni 50 *Angazhimet buxhetore*, paragrafi 2. Me PV datë 24.09.2018 për rillogaritjen e fondit limit, duke pasqyruar ndryshimet e çmimeve, njësia e prokurimit ka rikonkluduar fondin limit në vlerën 44,000,000 lekë. Titullari i Autoritetit Kontraktor, ka nxjerrë Urdhërin e prokurimit nr. 8740 Prot., datë 24.09.2018, ku përcaktohen anëtarët e NJP dhe procedura *E hapur me mjete elektronike*, ku thuhet që fondet janë akorduar nga Bashkia Fier, të miratuara në Këshillin Bashkiak me VKB nr. 97, datë 19.12.2017 *Për miratimin e buxhetit vjetor 2018*. Përcaktimi se fondet janë miratuar me VKB nr. 97, datë 19.12.2017 nuk qëndron, pasi vetëm vlera 20,824,999 lekë është e miratuar nga KB. Mbi hartimin e dokumentacionit, është mbajtur PV nr. 1, datë 24.09.2018, ku paraqiten të renditura kriteret e mjeteve dhe makinerive të ndërtimit dhe nuk jepet asnjë argument teknik apo ligjor në lidhje me to. Nga auditimi, u konstatua se në NJP nuk ka anëtar specialist të fushës, si dhe nuk disponohet urdhër i titullarit për krijimin e një grupi të posaçëm për hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim, duke rënë në kundërshtim me LPP, neni 61 *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, pika 2. Në këtë dokument përcaktohet ndarja e procedurës së prokurimit në dy lote, ku loti 1 është për blerje automjete dhe motorra në vlerën 8,800,000 lekë pa TVSH dhe loti 2 për blerje mjete dhe makineri ndërtimi në vlerën 35,200,000 lekë pa TVSH. Kapaciteti teknik për të dy lotet nuk plotësohet, pasi fatura nr. 9, datë 01.07.2018 për shitjen e një makine teknologjike në vlerën 3,600,000 lekë me TVSH nuk ka lidhje me objektin e prokurimit Loti 1, sepse makina teknologjike nuk është e ngjashme me autoveturat apo motorrat që duhet të prokurohen dhe data e kësaj fature është përpara se ky OE të kishte aktivitet tregtimin e automjeteve dhe nuk ka autorizim tregtimi, gjë që vlen për të dy lotet. Fatura nr. 13 datë 01.10.2018, e përdorur për të vërtetuar përvojën e mëparshme për Lotin 2, nuk duhet të merrej në konsideratë pasi është e panënshkruar nga blerësi, duke e bërë atë të pavlefshme. Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur për të gjitha mjetet së bashku, u konstatua se: Në dokumentet e quajtura skeda teknike, përgjithësisht janë listuar kërkesat e AK, të pavërtetuara me dokumentacionin minimal të nevojshëm; Pothuajse për të gjitha mjetet mungojnë të dhënat/specifikimet teknike; Për asnjë nga mjetet nuk është paraqitur dokumentacion origjinal apo i noterizuar *njësia me origjinalin*; Noterizimet shprehen vetëm se vërtetojnë përkthimet nga origjinali, pavarësisht se nuk ka asnjë dokument origjinal; Në disa raste përkthyesi nuk është përkthyes zyrtar, i njohur nga Ministria e Drejtësisë; Në disa raste fotot e mjeteve nuk kanë lidhje me dokumentet e tjera; Nuk ka katalogë teknikë për mjetet dhe makineritë, sipas kërkesës së DST; Për asnjë nga mjetet dhe makineritë nuk është paraqitur certifikata e konformitetit, e cila

është dokumenti i vetëm zyrtar, i njohur si standard edhe nga DPSHTRR dhe nga DPD dhe që përmban të gjitha specifikimet teknike të një automjeti.

- Për asnjë nga mjetet nuk është paraqitur vërtetim apo dokument që është i pajisur me targa, me GPS, siguracion, etj, sipas DST. Raporti përmbledhës është me nr. 8740/3 Prot., datë 05.11.2018. Miratimi i procedurave nga titullari i institucionit është bërë me shkresën nr. 8740/4 Prot., datë 05.11.2018. Njoftimi i fituesit është bërë me shkresat nr. 8740/5 dhe 8740/6 Prot., datë 05.11.2018, sipas loteve përkatës. Njoftimi i APP-së për nënshkrimin e kontratës është bërë me shkresën nr. 8740/9/10/11 dhe 12 Prot., datë 13.11.2018, në vlerën totale 52,728,000 lekë me TVSH (L1: 10,536,000 + L2: 42,192,000). Për sa më sipër, KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE K.2 K. dhe nuk duhet t'ia kishte propozuar titullarit për shpalljen fitues të tij. KVO duhet të kishte anuluar tenderin, të analizonte shkaqet e dështimit dhe të rishikonte kriteret për të rritur numrin e pjesëmarrësve. Moskryerja e anulimit të procedurës është në kundërshtim me kërkesat e LPP, neni 24 *Anulimi i një procedure prokurimi*, pika 1, neni 46 *Kualifikimi i ofertuesve*, pika 1, dhe neni 53, *Shqyrtimi i ofertave* pika 3. Veprimet e mësipërme kanë çuar në paligjshmëri të përdorimit të fondit të prokuruar prej 43,940,000 lekë pa TVSH, nga mosmenaxhimi më i mirë i procedurës. Për vlerësimin e ofertave, si dhe për mosanulimin e procedurës dhe shpalljen fitues të OE Kombi 2 Konstruktion, i cili nuk i plotëson kriteret e DST, *veprime të cilat kanë shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, në vlerën 43,940,000 lekë, ngarkohet me përgjegjësi KVO*. Për specifikimet teknike të paargumentuara, *ngarkohet me përgjegjësi NJP*.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Nga Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikues në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit, si dhe eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret kualifikues të dokumenteve të tenderit.

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim i Ujësjellësit Varibop NJA Cakran.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 10283, datë 06.11.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 10283, datë 6.11.2018	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 10283/1, datë 06.11.2018
2. Lloji i Procedurës: ñE hapurò	B.h. - Jurist L. Z - Inxhinier E.B. - Jurist	E. P.- Ekonomiste A.N. i Ing.Mekanik E. K.j i Juriste
5. Fondi Limit (pa TVSh) 30,526,539 lekë	6. Oferta fituese: BOE ñL..ò & ñA.ò & ñAò 28,987,310 lekë (pa TVSh)	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,539,229 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 13.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender, 5 OE b) Kualifikuar 2 OE, c) Sëkualifikuar 3 OE.
11. Ankimime AK i s'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK i	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *ñNdërtim i Ujësjellësit Varibop NJA Cakranò*, me fond limit 30,526,539lekë pa TVSH.

Situata: Pranë Drejtorisë së Prokurimit Publik është dorëzuar urdhri me nr. 4997/1 datë 26.10.2018 së bashku me materialin për të filluar procedurën si: projekti i plotë teknik, preventivat e punimeve, analizat teknike të çmimeve dhe relacioni teknik. Me datën 06.11.2018, Titullari i Autoritetit Kontraktor, ka nxjerrë urdhrin nr. 10283, me fond limit është 30,526,539 lekë pa TVSH. Nga ana e Bashkisë Fier nuk është marrë konfirmimi nga Ministria e Financave që fondet të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime.

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM-në nr. 914, neni 70, *lidhja e kontratës*, ku përcaktohet se *lidhja e kontratës do të bëhet ...vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor*. Nga shqyrtimi i VKB-së nr. 97, datë 19.12.2017 *Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2018*, dokumentacionit shoqërues të saj, si dhe VKB-ve të tjera për ndryshimet buxhetore, u konstatua se ky zë investimi nuk është miratuar nga KB, si dhe në relacionin drejtuar KB Fier, nuk konstatohet që zëri i këtij investimi të jetë përcaktuar apo propozuar nga kryetari i Bashkisë Fier. Kryetari i Bashkisë Fier, duke e miratuar këtë investim pa e relatuar në KB dhe vetëm me urdhrin e tij për prokurimin përkatës, ka shkelur kompetencat e veta, të përcaktuara në nenin nr. 17 *Kompetencat e kryetarit të njësisë së qeverisjes vendore* të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 *Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar. Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 61, *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, pika 2, paragrafi 2. Nga auditimi i tyre u konstatuan kërkesa në kundërshtim me LPP dhe akte të tjera ligjore që kanë lidhje me procedurën e prokurimit sa vijon Operatori ekonomik duhet të disponojë:

2.3/2 Shoqëria duhet të ketë në stafin e tij drejtues, Inxhinier hidroteknik 1 (një), Inxhinier ndërtimi 1 (një), Operatori ekonomik duhet të ketë në përbërje të stafit ose me kontratë pune për këtë objekt *Inxhinier shpimi 1 (një)*, Inxhinier hidrogeolog / geolog 1(një), Inxhinier topograf /gjeodet / markshajder 1 (një), Inxhinier elektrik 1 (një). Në DST është kërkuar: Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 1 (një) mjek ndërmarrjeje të punësuar, në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 *Për Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë*, i ndryshuar me VKM Nr. 742, datë 06.11.2003. Kjo pikë do të vërtetohet me paraqitjen e a) Liçensë, b) Kontratës së Punës së mjekut, si dhe të jetë i regjistruar në listëpagesa për periudhën Janar 2017 i Mars 2018. Sqarojmë se: Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 09.02.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 *Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë*, pika 1. *Hapja dhe vlerësimi i ofertave*. Tenderi është hapur me procesverbalin nr. 2, datë 13.12.2018. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO. Në këtë procedurë prokurimi rezulton se kanë marrë pjesë 5 operatorë ekonomikë. 3 prej operatorëve ekonomikë janë tërhequr nga kjo procedurë prokurimi, dhe KVO ka kualifikuar ofertën më të ulët nga dy ofertat e mbetura. KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën e BOE *LL.ò & ñA.ò & ñA.ò* në vlerën prej 28,987,310 lekë pa TVSh. Raporti përmbledhës është hartuar me shkresën nr. 10283/5, datë 31.01.2019. Kontrata midis Autoritetit Kontraktor dhe BOE të shpallur fitues është lidhur me nr. 10283/8 prot., datë 12.02.2019. Për plotësimin e kriterit për punë të ngjashme, operatori ekonomik *ñAKMò ShPK* ka paraqitur kontratën e lidhur në Bashkinë Fier, me nr. 381/2 prot., datë 12.06.2018 me objekt *ñShpim i pusit dublant nr. 19 në Kafarajò*, me vlerë 2,802,968 lekë me TVSh. Për këtë kontratë, ky Operator Ekonomik nuk ka hapur Nipt sekondar. Operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk e ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vend të zhvillimit të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këtë vend tjetër të zhvillimit të biznesit, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT *ñunikò*. Mos regjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* nenin 40, nenin 3.1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 *Për qendrën kombëtare të biznesit*, si dhe ligjin nr. 9723 dt. 03.05.2007 *Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*. Si rrjedhojë ky operator ekonomik është debitor ndaj bashkisë Fier pasi nuk ka shlyer taksat vendore pavarësisht se ka ushtruar

aktivitet në këtë bashki. Për plotësimin e këtij kriteri operatori ekonomik në ShPK ka paraqitur kontratën e lidhur në bashkinë Himarë, me nr. 97 prot., datë 09.11.2016 me objekt *Ndërtim i ujësjellësit Bolenë*, me vlerë 10,799,998 lekë me TVSh. Për këtë kontratë, ky Operator Ekonomik nuk ka hapur Nipt sekondar. Operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk e ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vend të zhvillimit të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këtë vend tjetër të zhvillimit të biznesit, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT unik. Mos regjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *Për procedurat tatimore* nën 40, nën 3.1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 *Për qendrën kombëtare të biznesit*, si dhe ligjin nr. 9723 dt. 03.05.2007 *Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*. Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nën 24 pika 1 germa (ç), nën 45, pika 2, germa dh) nën 46, pika 1 dhe nën 53, pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik. Shpallja fitues e BOE në ShPK & në ShPK dhe në ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST *ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 28,987,310 lekë*.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, VKM-ja nr. 632, datë 09.02.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 *Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë*, pika 1, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*, Ligji nr. 131/2015 *Për qendrën kombëtare të biznesit*, Ligji nr. 9723 dt.03.05.2007 *Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikues në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit, si dhe eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret kualifikues të dokumenteve të tenderit.

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim i Ujësllësit Kraps NJA Portëz.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 5165, datë 24.05.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 5165, datë 24.05.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 5165/1, datë 24.05.2018
2. Lloji i Procedurës: në hapur	B. Dh. - Jurist G.S. - Ekonomiste E.B - Jurist	E.Pe. - Ekonomiste A. N. - Ing.Mekanik L. T. - Ing. Hidroteknik
5. Fondi Limit (pa TVSh) 28,773,935 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh): 25,122,527 lekë (në ShPK)	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh): 3,651,408 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 03.07.2018	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 11 OE b) Kualifikuar 3 OE, c) Së kualifikuar 8 OE.
11. Ankimime AK i shkresa nr. 7473 prot., dt.10.08.2018	12. Përgjigje Ankesës nga AK: shkresa nr. 7473/4 prot., dt.16.08.2018	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *Ndërtim i Ujësllësit Kraps NJA Portëz*, me fond limit 28,773,935lekë pa TVSh.

Situata: Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr. 1, datë 24.05.2018. Nga auditimi i tyre u konstatuan kërkesa në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik dhe akte të tjera ligjore që kanë lidhje me procedurën e prokurimit sa vijon:

Operatori ekonomik duhet të disponojë: 2.3/2 Shfaqja duhet të ketë në stafin e tij drejtues.

Inxhinier hidroteknik 1 (një), Inxhinier ndërtimi 1 (një), Operatori ekonomik duhet të ketë në përbërje të stafit ose me kontratë pune për këtë objekt, *Inxhinier gjeoteknik 1 (një)*, Inxhinier gjeolog 1 (një), Inxhinier topograf 1 (një), Inxhinier elektrik 1 (një). Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si kërkesa për mjek, numri i punonjësve, numri i inxhinierëve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, nenin 61, pika 2. Në DST është kërkuar: Vërtetim nga Bashkia Fier që nuk ka asnjë detyrim debie ndaj këtij autoriteti kontraktor ose deklaratë e operatorit që nuk ka detyrime ndaj Bashkisë Fier (edhe në rastet e bashkimit të operatorëve vërtetimi/deklarata duhet të sillet nga secili anëtar i grupit). Tenderi është hapur me procesverbalin nr. 2, datë 03.07.2018. KVO ka s'kualifikuar 8 prej tyre duke kualifikuar 3 ofertat e tjera. KVO ka kualifikuar dhe shpallur fituese ofertën e OE ñB.ò ShPK në vlerën prej 25,122,527 lekë pa TVSh. Raporti përmbledhës është hartuar me shkresën nr. 5165/8, datë 28.08.2018. Kontrata midis Autoritetit Kontraktor dhe OE ñB.ò ShPK është lidhur me nr. 5165/11 prot., datë 10.09.2018. Në dokumentacionin e OE të shpallur fitues ñB.ò ShPK, me vlerë të ofertës në shumën prej 25,122,527 lekë pa TVSh.

Për plotësimin e kriterit në lidhje me mjetet, OE ñB.ò ShPK, ka paraqitur disa kontrata noteriale me anë të së cilës ka marrë me qira mjetet me targa, SR 7330 B, . dhe AA 132 MD. Përmes dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se, certifikatat e mjeteve me targat e mësipërme të cilat i disponojnë shoqëritë ñA. K.ò ShPK dhe ñV.I.ò ShPK, sipas lejeve të qarkullimit, janë specifike dhe të lëshuara vetëm për transport për vete, përmes së cilave janë të liçencuar vetëm këto subjekte dhe janë dhënë në përdorim në emër të personit juridik ñA. K.ò ShPK dhe ñV. I.ò ShPK për kryerjen e transportit vetëm për llogari të veprimtarisë së vet. Në këtë mënyrë, kryerja e transportit nga ana e shoqërisë ñ. ShPK me mjetet e sipërcituara të shoqërive ñA. K.ò ShPK dhe ñV.I.ò ShPK, do të jenë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa liçencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit *ñPër Transportet Rrugoreò* është i ndaluar.

Operatori ekonomik ka paraqitur vërtetim OSHEE të pavlefshëm pasi kontrata është në emër të një individi (S. B.). Pra kjo shoqëri nuk e ka as në përdorim dhe as në pronësi këtë kontratë, dhe aq më shumë është kontratë me OSHEE me tarifa familjare dhe jo si biznes. Në listëpagesat e paraqitura nga ñB.ò ShPK numri i të punësuarve me kohë të plotë në asnjë muaj të periudhës së kërkuar janar 2017 i mars 2018 nuk kap numrin prej 35 personash. Për plotësimin e kriterit në lidhje me inxhinierët, ky operator ka paraqitur:

Kontratë pune me E.a A. (ing. Ndërtimi), por nuk ka paraqitur librezën e punës siç kërkohet në DST. Kontratë pune me E.a B. (ing. Hidroteknik), por nuk ka paraqitur librezën e punës siç kërkohet në DST. Kontratë pune me z. A.B.a (ing. Gjeoteknik), i cili nuk figuron në listpagesat për periudhën e kërkuar, pasi kontrata është lidhur me kushtin nëse firma do ta fitojë këtë procedurë prokurimi. Kontratë pune me z. D. K. (ing. Gjeolog), i cili nuk figuron në listpagesat për periudhën e kërkuar, pasi kontrata është lidhur me kushtin nëse firma do ta fitojë këtë procedurë prokurimi. Kontratë pune me z. P. M. (ing. Topograf), nuk ka paraqitur librezën e punës siç kërkohet në DST. Kontratë pune me M. M. (ing. Elektrike), nuk ka paraqitur librezën e punës siç kërkohet në DST. *Shpallja fitues e OE "B." ShPK i cili nuk i plotëson kriteret e DST është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 25,122,527 lekë.*

Nga KVO, nuk është konstatuar se 4 operatorë ekonomik janë s'kualifikuar për të njëjtën arsye të specialistëve të certifikuar për montimin e tubove PEHD, e cila përbën një devijim të vogël që nuk cënon realizimin e kontratës, pasi operatorët pjesëmarrës kanë përmbushur kriteret mbi certifikatat ISO, punët e ngjashme etj dhe kjo kërkesë nuk ka qenë e përcaktuar në procedurën me objekt "*Ndërtim i Ujësjellësit Varibop NJA Cakran*".

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *ËPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*, Ligji nr. 131/2015 *ËPër qendrën kombëtare të biznesit*, Ligji nr. 9723 dt. 03.05.2007 *ËPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*.

Ndikimi/Efekti:Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuesë në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit, si dhe eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret kualifikuesë të dokumenteve të tenderit.

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Anastas Laska, fshati Libofshë, Nj. Adm. Libofshë.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 10577 prot., datë 14.11.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 10577, datë 14.11.2018 B. D.a - Jurist L.Z.- Inxhinierë E. B.. - Jurist	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 10577/1, datë 14.11.2018 E. Pe. - Ekonomiste E. M. - Arkitekt E.a K.- Juriste
2. Lloji i Procedurës: ËE hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSh): 26,533,556 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh): 17,975,861 lekë (A ShPK)	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh): 8,557,695 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 17.12.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit + Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 14 OE b) Kualifikuar 9 OE, c) Sëkualifikuar 5 OE.
11. Ankimime AK: Shkresa nr. 171, dt.09.01.2019 Shkresa nr. 2255, dt.12.03.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK: Shkresa nr. 171/4, dt.15.01.2019 Shkresa nr. 2255/2, dt.15.03.2019	13. Përgjigje Ankesës nga KKP Vendim nr. 116, datë 01.03.2019

Tenderi është hapur me procesverbalin nr. 2, datë 17.12.2018. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO. Me procesverbalin nr. 3 datë 03.01.2019, KVO ka bërë vlerësimin e ofertave, duke sëkualifikuar 5 prej tyre duke dhe kualifikuar 9 ofertat e tjera. Me shkresën nr. 171, datë 09.01.2019 OE ËCò ShPK ka ankimuar vendimin e KVO për kualifikimin e operatorëve ekonomikë ËA.ò ShPK; ËL.ò ShPK; ËV. N.I.Sò ShPK; ËS. ShPK dhe ËO.B. .Kò ShPK. Me shkresën nr. 711, datë 23.01.2019, OE ËC. ShPK i është drejtuar Komisionit të Prokurimit Publik. Me vendimin nr. 116, datë 01.03.2019, Komisioni i Prokurimit Publik ka vendosur të mos pranojë ankesën e paraqitur nga OE ËC. ShPK, duke lejuar Autoritetin Kontraktor të vijojë me hapat e mëtejshme të procedurës së prokurimit.

Raporti përmbledhës është hartuar me shkresën nr. 10577/4 prot., datë 25.03.2019. Kontrata midis Autoritetit Kontraktor dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues është firmosur me nr. 10577/7 prot., datë 28.03.2019, me vlerën më të ulët të ofertuesve.

7 .Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Riparim i mjeteve të Bashkisë Fier dhe enteve vartëse të saj.		
1. Urdhër Prokurimi: 990 prot., datë 26.03.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 2990, datë 26.03.2018 L. Z. - Inxhinierë DE.B. Jurist	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 2990/1, datë 26.03.2018 O. Z. - Kryetar L. T. i Anëtar T.I. i Anëtare
2. Lloji i Procedurës: ËE hapurò		
5. Fondi Limit (pa TVSh): 25,780,474 lekë Loti 1 - 4,077,066 lekë Loti 2 - 10,035,608 lekë Loti 3 - 11,667,800 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh): Totali - 23,703,000 lekë Loti 1 - 3,347,800 lekë (Sila) Loti 2 - 9,355,700 lekë (Mag) Loti 3 - 10,999,500 lekë (Mag)	7. Diferenca me fondin limit: 2,077,474 lekë pa TVSh Loti 1: 729,266 lekë Loti 2: 679,908 lekë Loti 3: 668,300 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 19.04.2018 (loti 1) 17.05.2018 (loti 2 dhe 3)	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: Loti 1: 5 OE (kualifikuar 5) Loti 2: 3 OE (kualifikuar 1) Loti 3: 3 OE (kualifikuar 2)
11. Ankimime AK:	12. Përgjigje Ankesës nga AK:	

Nr. 3150 prot. dt.03.04.2018	Nr. 3150/4 prot. Dt.05.04.2018	13. Përgjigje Ankesës nga KKP:
Nr. 3832 prot. dt.17.04.2018	Nr. 3832/1 prot. Dt.18.04.2018	Vendimi nr. 524, datë 07.08.2018
Nr. 4212 prot. dt.30.04.2018	Nr. 4212/1 prot. Dt.02.05.2018	
Nr. 5382 prot. dt.01.06.2018	Nr. 5382/4 prot. Dt.07.06.2018	

Titulli i gjetjes: Mos përcaktim i specifikimeve teknike dhe mos argumentim të kriterëve kualifikuese.

Situata: Nga shqyrtimi i VKB-së nr. 97, datë 19.12.2017 në *Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2018*, dokumentacionit shoqërues të saj, si dhe VKB-ve të tjera për ndryshimet buxhetore, u konstatua se ky zë i cili është pjesë e llogarisë 602 në *Shpenzime Operative* është miratuar nga KB vetëm për aparatin, në llogarinë 602.3.200, në vlerën 1,895 mijë lek, por nuk është miratuar i detajuar për asnjë nga ndërmarrjet e tjera të varësisë, për të cilat nuk konstatohet që zëri i këtij shpenzimi të jetë përcaktuar apo propozuar nga kryetari i Bashkisë Fier në relacionin drejtuar KB Fier. Kryetari i Bashkisë Fier, duke e miratuar këtë shpenzim pa e relatuar në KB, vetëm me urdhrin e prokurimit, ka shkelur kompetencat e veta, të përcaktuara në nenin nr. 17 në *Kompetencat e kryetarit të njësisë së qeverisjes vendore* të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 në *Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar. Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr. 1, datë 26.03.2018. Nga auditimi, u konstatua se nuk janë përcaktuar specifikime teknike, në kundërshtim me LPP, neni 23 në *Specifikimet teknike*, pika 4, etj, ku përcaktohet se *NëPërshkrimi i punimeve, mallrave apo shërbimeve duhet të përmbajë specifikimet teknike...* Në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 28 në *Kontratat e shërbimeve*, pika 1, etj, ku përcaktohet se *Natyra e shërbimeve duhet të shprehet qartë në termat e referencës, ku përfshihen objekti, qëllimi, specifikimet teknike dhe afatet kohore të shërbimit që do të kryhet.*

Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 61, në *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, pika 2, paragrafi 2,

Tenderi për lotin nr. 1 është hapur me procesverbalin nr. 2, datë 19.04.2018. KVO me procesverbalin nr. 4, datë 25.05.2018 i ka kualifikuar të 5 ofertat e paraqitura dhe ka shpallur fituese ofertën me vlerën më të ulët të paraqitur nga OE në S. ShPK.

KVO me procesverbalin nr. 5 datë 30.05.2018, ka s kualifikuar 2 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe ka shpallur fituese ofertën e paraqitur nga OE. Në procedurën e prokurimit për lotin 3 kanë marrë pjesë 3 operatorë ekonomikë. KVO me procesverbalin nr. 5 datë 30.05.2018 ka s kualifikuar 1 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe ka shpallur fituese ofertën e paraqitur nga OE në M. ShPK. Me vendimin nr. 524/2018, datë 07.08.2018, Komisioni i Prokurimit Publik ka vendosur të mos e pranojë ankesën e paraqitur nga ky operator ekonomik. Me urdhrin nr. 5382/6 prot., datë 13.08.2018 është vendosur heqja e pezullimit të kësaj procedure prokurimi. Raporti përmbledhës është hartuar me shkresën nr. 2990/11 prot., datë 13.08.2018. Kontrata midis Autoritetit Kontraktor dhe OE në M. ShPK është firmosur me nr. 2990/14 prot., datë 27.08.2018.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti: Mos përcaktim i specifikimeve teknike dhe argumentim kriteresh.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të jenë të qarta dhe të argumentuara për të nxitur konkurrencën.

8. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Përmirësimi i kushteve të banimit në komunitetin Rom.</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 7349 prot., nr. 40 datë 03.08.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 7349, datë 03.08.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 7349/1, datë 03.08.2018

2. Lloji i Procedurës: në hapur	B.Dh.- Jurist L. Z. Inxhinier E.B.- Jurist	E. P. - Ekonomiste E.F. - Inxhinier T. I./i Juriste
5. Fondi Limit (pa TVSh) 19,052,320 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) 15,658,461 lekë	7. Diferenca me fondin limit: 3,393,859 lekë (pa TVSh)
8. Data e hapjes së tenderit 06.09.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender, 4 OE b) Kualifikuar 3 OE, c) Së kualifikuar 1 OE.
11. Ankimime AK- saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. bPërgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes: Mos argumentim të kriterëve kualifikuese.

Situata: Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, në hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. 2.3/4 Një punësim mesatar për periudhën Janar 2017 i Qershor 2018, i të paktën 60 personave, duke përfshirë stafin e përhershëm. Sqarojmë se ky numër nuk është argumentuar me zbatimin e preventivit dhe grafikun e punimeve. 2.3/5 Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në paisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës Sa më sipër sqarojmë se ky numër makinerish nuk është argumentuar me zbatimin e preventivit dhe grafikun e punimeve.

Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë 1 (një) mjek ndërmarrjeje të punësuar, në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 në Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar me VKM Nr. 742, datë 06.11.2003. (Edhe në rastet e bashkimit të operatorëve duhet të plotësohet nga secili operator në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 “Për Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar me VKM Nr. 742, datë 06.11.2003). Sqarojmë se: Kërkesa për mjek është e tepërt dhe nuk ka lidhje me asnjë nga përcaktimet e kontratës dhe është në kundërshtim me VKM-në nr. 632, datë 09.02.2015, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 108, datë 9.2.2011 për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti: Mos argumentim i kriterëve kualifikuese.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

9. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim i Ujësjellësit Patos-Fshat NJA Portëz.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 5162, datë 24.05.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 5162, datë 24.05.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 5162/1, datë 24.05.2018
2. Lloji i Procedurës: në hapur	B.D. - Jurist G. S. - Ekonomiste E. B. - Jurist	E. P.- Ekonomiste A. Nd.- Ing.Mekanik L. T. - Ing. Hidroteknik
5. Fondi Limit (pa TVSh) 16,452,832 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh): 12,999,457 lekë	7. Diferenca me fondin limit: (pa TVSh) 3,453,375 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 03.07.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender, 9 OE b) Kualifikuar 4 OE, c) Së kualifikuar 5 OE.
11. Ankimime AK i Saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes: Mos argumentim të kriterëve kualifikuesë.

Situata: Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, nenin 61, në *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që në *çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*.

Nga auditimi i tyre u konstatuan kërkesa në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik dhe akte të tjera ligjore që kanë lidhje me procedurën e prokurimit sa vijon:

Operatori ekonomik duhet të disponojë:

2.3/2 Shoqëria duhet të ketë në stafin e tij drejtues 6 inxhinierë.:

Numri prej 6 inxhinierësh, ul konkurrencën në procedurë. Gjithashtu sa i përket kërkesës që drejtuesi teknik nuk është i angazhuar në kontrata të tjera nuk është kërkesë e drejtë, pasi sipas Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 në *Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*, në Kreun I/2.1, përcaktohet se në *Për vepra me vlerë të plotë, të preventivuar mbi 30,000,000 (tridhjetë milionë) lekë, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë pune të plotë në objekt dhe i diplomuar në inxhinieri ndërtimi*. Ndërkohë që fondi limit për këtë objekt prokurimi është nën vlerën prej 30,000,000 milion lekë.

2.3/4 Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në paisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës. *sqarojmë se numëri i makinerive nuk është argumentuar me zbatimin e preventivit dhe grafikun e punimeve. Sa më sipër për kriterë të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJHDT.*

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti: Mos argumentim i kriterëve kualifikuesë.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuesë të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

10. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim depo uji në NJA Cakran, Fshati Cakran		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 5506, datë 06.06.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 5506, datë 06.06.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 5506/1, datë 06.06.2018
2. Lloji i Procedurës: në Kërkesë për propozim	B. Dh. - Jurist G. S..a - Ekonomiste L.Z. - Inxhinieri	E. K. - Juriste A. N - Ing.Mekanik V.M.- Ing. Hidroteknik
5. Fondi Limit (pa TVSh) 7,726,229 lekë	6. Oferta fituese: nCò ShPK 5,028,172 lekë (pa TVSh)	7. Diferenca me fondin limit: 2,698,057 lekë (pa TVSh)
8. Data e hapjes së tenderit: 18.06.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 6 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) Së kualifikuar 5 OE.
11. Ankimime AK: nr. 6342 prot., datë 04.07.2018	12. Përgjigje Ankesës nga AK: nr. 6342/2 prot., datë 10.07.2018	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes: Mos argumentim të kriterëve kualifikuesë.

Situata: Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, nenin 61. Nga auditimi i tyre u konstatuan kërkesa në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik dhe akte të tjera ligjore që kanë lidhje me procedurën e prokurimit sa vijon:

Operatori ekonomik duhet të disponojë Inxhinier hidroteknik 1(një), Inxhinier ndërtimi 1(një).

Operatori ekonomik duhet të ketë në përbërje të stafit ose me kontratë pune për këtë objekt:

- Inxhinier topograf 1(një), Inxhinier elektrik 1(një).

Numri prej 4 inxhinierësh, ul konkurrencën në procedurë. Gjithashtu sa i përket kërkesës që drejtuesi teknik nuk është i angazhuar në kontrata të tjera nuk është kërkesë e drejtë, pasi sipas Udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”,* në Kreun I/2.1, përcaktohet se *“Për vepra me vlerë të plotë, të preventuar mbi 30,000,000 (tridhjetë milionë) lekë, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë pune të plotë në objekt dhe i diplomuar në inxhinieri ndërtimi.”* Ndërkohë që fondi limit për këtë objekt prokurimi është nën vlerën prej 30,000,000 milion lekë. *Sa më sipër për kritere të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJHDT.*

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti:Mos argumentim i kriterëve kualifikuese.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

11. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Mobilim i sallës së teatrit Bylis		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 7132 prot., dt 27.07.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 7132, datë 27.07.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 7132/1, datë 27.07.2018
2. Lloji i Procedurës: “Kërkesë për propozim”	B. Dh. - Jurist L. Z. - Inxhinier E. B. - Jurist	E. P. - Ekonomiste R. H. - Arkitekte E.K.- Juriste
5. Fondi Limit (pa TVSh): 7,499,600 lekë	6. Oferta fituese R 7,270,800 lekë (pa TVSh)	7. Diferenca me fondin limit: 228,800 lekë (pa TVSh)
8. Data e hapjes së tenderit: 09.08.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë/sponsorizin	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 6 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) Sëkualifikuar 5 OE
11. Ankimime AK: nr. 8106 prot., datë 07.09.2018	12. Përgjigje Ankesës nga AK: nr. 8106/4 prot., datë 13.09.2018	13. Përgjigje Ankesës nga KKP: Vendimi nr. 752/2018, datë 07.11.2018

Titulli i gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *“Mobilim i sallës së teatrit Bylis”*, me fond limit 7,499,600lekë pa TVSh.

Situata: Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,* nenin 61, pika 2.

“Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi Njësia e Prokurimit.” Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 6 OE. 5 prej OE janë sëkualifikuar për mangësi në dokumentacion.

Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues *“ShPK”*, me vlerë të ofertës në shumën prej 7,270,800 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit të energjisë elektrike, OE *“ShPK”* ka paraqitur vërtetimin me nr. 2649 prot., datë 18.07.2018, sipas së cilës janë shlyer detyrimet e energjisë elektrike pa përfshirë faturën korrente të muajit qershor 2018. Data e hapjes së tenderit: është data 09.08.2018, pra muaji i fundit i maturuar për t'u paguar energjia elektrike përfshin edhe muajin qershor 2018, duke mos e plotësuar këtë kriter.

Bilanci i vitit 2017 i paraqitur nga ky operator ekonomik nuk është i konfirmuar nga organet përkatëse. Ky bilanc nuk ka firmë dhe vulë në asnjë faqe të tij nga ana e organeve përkatëse.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24, pika 1, germa ç), nenin 46, pika 1 dhe nenin 53, pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik. Shpallja fitues e OE *“ShPK”*, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim pa economicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 7,270,800 lekë dhe *“ngarkon me përgjegjësi KVO.”*

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik,

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikues në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit, si dhe eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të dokumenteve të tenderit.

12. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Shpim i tre puseve dublan në Libofshë.</i>		
1. Urdhër Prokurimi nr. 3106 prot., dt 29.03.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 3106, datë 29.03.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 3106/1, datë 29.03.2018
2. Lloji i Procedurës: Kërkesë për propozim, Punë publike	L. Z. i Inxhinierë D. S. i Juriste E. B. - Jurist	O.Z.- Ekonomist E.M. i Arkitekt E. G. i Juriste
5. Fondi Limit (pa TVSh) 7,162,304 lekë	6. Oferta fituese A. ShPK 6,945,543 lekë (pa TVSh)	7. Diferenca me fondin limit 216,761 lekë (pa TVSh)
8. Data e hapjes së tenderit 19.04.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) Së kualifikuar 1 OE.
11. Ankimime AK i Sëka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *Shpim i tre puseve dublan në Libofshë*, me fond limit **7,162,304 lekë pa TVSh.**

Situata: Nga auditimi i DST, u konstatua se kriteret për kualifikim dhe se specifikimet teknike të hartuara për këtë prokurim, përfshirë përcaktimin e sondës hidraulike *Top-Drive*, pa i shoqëruar me fjalët *ose ekuivalent* nuk janë argumentuar dhe nuk janë në përputhje me LPP, pasi bien ndesh me kërkesat e nenit 23, *Specifikimet teknike* pika 1, pika 3, pika 5 dhe VKM-në 914, neni 26. Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, neni 61, *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, pika 2, paragrafi 2. Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 2 OE. 1 prej OE është së kualifikuar për mangësi në dokumentacion.

Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues *AKM ShPK*, me vlerë të ofertës në shumën prej 6,945,543 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Për të provuar kriterin për punë të ngjashme ky operator ka paraqitur disa punë të tilla, midis të cilave edhe punë të kryera në bashkinë Fier, siç është kontrata e lidhur me Sh.A. Ujësjellës Kanalizime Fier me nr. 988 prot., datë 17.10.2016 me objekt *Shpim i puseve dublant 4R (7) dhe 2B Kafaraj*, me vlerë 4,573,575 lekë pa TVSh. Për këtë kontratë si dhe kontratat e tjera të paraqitura në deklaratën e administratorit të OE *ShPK* për punimet e kryera në vitet e mëparshme, ky Operator Ekonomik nuk ka hapur Nipt sekondar. OE *ShPK*, nuk ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së dhe rrjedhimisht i ka zhvilluar këto aktivitete i paregjistruar në organet tatimore e në regjistrin e biznesit dhe i papajisur me NIPT/NUIS sekondar, në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *Për procedurat tatimore* neni 40, pika 1, neni 43, pika 1/1 dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 *Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*, i ndryshuar, neni 22, pika 4. Si rrjedhojë ky operator ekonomik është debitor ndaj bashkisë Fier pasi nuk ka shlyer taksat vendore pavarësisht se ka ushtruar aktivitete në këtë bashki. Për plotësimin e kriterit në lidhje me inxhinierët, ky operator ekonomik ka paraqitur këto kontrata pune: Për inxhinierin hidrogeolog ka paraqitur kontratën me nr. 5936 Rep. dhe 2800 Kol, e datës 22.12.2016 e lidhur me E. D. e cila është punësuar për një periudhë 5 vjeçare në pozicionin e punës si Ing. Hidrogeolog. Për Inxhinierin e shpimit ka paraqitur kontratën me nr. 366 Rep. dhe 164 Kol., e datës 23.02.2018 me z. F. Sh. i punësuar

si në Drejtues Teknik Ing. Gjeolog, puse çpime gjeologo inxhinierike-çpime për ujë. Asnjë nga dy punonjësit e mësipërm nuk figuron në listëpagesat e shoqërisë në A.K.M. ShPK për periudhën janar i dhjetor 2017. Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 germa (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e OE në AKM ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 6,945,543 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 8402, në Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit të datë 10.09.1998, i ndryshuar, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 në Për procedurat tatimore, Ligjin nr. 9723 datë 03.05.2007 në Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, i ndryshuar

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

13. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rritja e efikasitetit të energjisë në godinën e bibliotekës publike Dritëro Agolli.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 9237 prot., datë 08.10.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 9237, dt 08.10.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 9237/1, datë 08.10.2018
2. Lloji i Procedurës: Kërkesë për propozim	B.Dh.- Jurist L.Z. i Inxhinier K. H.- Juriste	E.Pe. - Ekonomiste E.F. i Inxhinier E. G. i Juriste
5. Fondi Limit (pa TVSh) 6,851,939 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) 5,001,028 lekë (B)	7. Diferenca me fondin limit: (pa TVSh) 1,850,911 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 24.10.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 8 OE b) Kualifikuar 8 OE,
11. Ankimime AK i soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK -	13. Përgjigje Ankesës nga KKP soka

Titulli i gjetjes: Mos argumentim të kriterëve kualifikues.

Situata: Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Nga auditimi i tyre u konstatuan kërkesa në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik dhe akte të tjera ligjore që kanë lidhje me procedurën e prokurimit sa vijon:

Operatori ekonomik duhet të disponojë **stafin e tij drejtues** Inxhinier ndërtimi 1 (një), i cili të jetë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën (janar 2018- gusht 2018), shoqëruar me kontratë pune, diplomë. Sqarojmë se vendosja e këtij kriteri, në një kohë që në preventiv nuk parashikohen punime ndërtimi, është e panevojshme. Nga ana e njësisë së prokurimit për këtë procedurë duhej të ishte kërkuar inxhinier auditues i energjisë (i pajisur me çertifikatë për auditimin e energjisë), e lëshuar nga Agjencia për efikasitetin e energjisë, pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

- Një punësim mesatar për periudhën (janar 2018-gusht 2018) i të paktën 12 personave me kohë të plotë pune duke përfshirë stafin e përhershëm. Sqarojmë se ky numër nuk është argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe grafikun e punimeve. Sa më sipër për kriteret të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJHDT.

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti:Mos argumentim i kriterëve kualifikuese.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

14. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Ndërtimi i 3 (tre) urave gjatë bregut të lumit Gjanica</i>		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 3902 prot., dt 19.04.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 3902, datë 19.04.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 3902/1, datë 19.04.2018
2. Lloji i Procedurës: nShërbim konsulenceo	L. Z. - Inxhinieri D.S. - Juriste E. B.- Jurist	A.H.- Juriste E. Ka. - Juriste M. V. - Inxhinieri E..M Arkitekt H. DH Arkitekthe
5. Fondi Limit: (pa TVSh) 5,800,000 lekë	6. Oferta fituese: nGò ShPK (pa TVSh) 5,596,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit: (pa TVSh) 204,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 30.04.2018 (faza I) 21.05.2018 (faza II) 05.06.2018 (faza III)	9. Burimi Financimit: Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE b) Kualifikuar 2 OE, c) Skualifikuar 1 OE
11. Ankimime AKi soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes:Mos argumentim të kriterëve kualifikuese.

Situata: Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, n*Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, nenin 61, n*Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò*, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që n*Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.ò*. Në dokumentet standarde të tenderit, në pikën 2.2.3 është kërkuar: vërtetim për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2018 pranë njësisë vendore ku operatori ekonomik ushtron aktivitetin sipas regjistrimit në QKR. (Edhe në rastet e bashkimit të operatorëve duhet të ketë vërtetimin e shlyerjes së taksës vendore për secilin operator). **Sqarojmë se** vendosja e këtij kriteri për shlyerjen e taksave të vitit 2018 në një kohë që data e zhvillimit të procedurës (faza 1) zhvillohet në datën 30.04.2018 është e tepërt. Sipas ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 n*Për sistemin e taksave vendoreò* i ndryshuar, në nenin 15 pika 4, saktësohet se kryerja e pagesës bëhet me këste brenda datave 20 prill, 20 korrik, 20 tetor dhe 20 dhjetor. Prandaj njësia duhet të kishte kërkuar vërtetim për shlyerjen e taksave për vitet e mëparshme, duke filluar nga viti 2017 për të provuar besueshmërinë e operatorëve pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi. *Sa më sipër për kritere të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJHDT.*

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti:Mos argumentim i kriterëve kualifikuese.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

15.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Blerje soba për ngrohje me dru.</i>		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 7836 prot. datë 28.08.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 7836, dt 28.08.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 7836/1, datë 28.08.2018

2. Lloji i Procedurës: nëKërkesë për propozimò	Be,Rgs, i Ekonomiste K, H. - Juriste	E. P. - Ekonomiste A.N. i Inxhinier E. G. i Juriste
5. Fondi Limit: (pa TVSh) 2,016,000 lekë	6. Oferta fituese: (M) (pa TVSh) 1,896,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit: (pa TVSh) 120,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 10.09.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 5 OE b) Kualifikuar 3 OE, c) Sëkualifikuar 2 OE.
11. Ankimime AK-sëka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Për përllogaritjen e fondit limit nga Qendra Ekonomike e Arsimit, me shkresën nr. 373 prot., datë 17.07.2018 i është dërguar Njesisë së Prokurimit dokumentacioni për nisjen e kësaj procedure prokurimi ku janë përcaktuar fondi limit, specifikimet teknike, afatet e lëvrimit të mallit si dhe ofertat e marra nga operatorët ekonomikë mbi llogaritjen e fondit limit. Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr. 1, datë 28.08.2018. Procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të paprotokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të *Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë*. Tenderi është hapur me procesverbalin nr. 3, datë 10.09.2018. Me procesverbalin nr. 4 datë 21.09.2018 KVO ka bërë vlerësimin dhe renditjen e operatorëve ekonomikë në këtë procedurë prokurimi. Raporti përmbledhës është hartuar me nr. 7836/3 prot., datë 01.10.2018. Marrëveshja midis Autoritetit Kontraktor dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues nëMò ShPK është firmosur me nr. 7836/6 prot., datë 22.10.2018. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE nëM.-Dò ShPK, i cili është shpallur fitues, arrihet në konkluzionin se ky operator i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe vendimi i KVO për shpalljen e tij fitues është i drejtë.

16. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Shërbim interneti dhe telefoni.		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 1628, datë 13.02.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 1628, datë 13.02.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 1628/1, datë 13.02.2018
2. Lloji i Procedurës: nëKërkesë për propozimò	L. Z. i Inxhinier D. S i Juriste B. Dh. - Jurist	O. Z.- Ekonomist B. A. i Ekonomist T. I. i Juriste
5. Fondi Limit: (pa TVSh) 1,280,000 lekë	6. Oferta fituese: T (pa TVSh) 755,020 lekë	7. Diferenca me fondin limit: (pa TVSh) 524,980 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 04.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Kualifikuar 4 OE, c) Sëkualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK nr. 1779, datë 19.02.2018; nr. 5186, datë 25.05.2018;	12. Përgjigje Ankesës nga AK: nr. 1779/4, dt.21.02.2018 nr. 5186/4, dt.01.06.2018.	13. Përgjigje Ankesës nga KKP Vendimi nr. 226, datë 20.04.2018 Vendimi nr. 411, datë 14.06.2018

Titulli i gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt nëShërbim interneti dhe telefoniò, me fond limit 1,280,000 lekë pa TVSh.

Situata: Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, pika 2. Sa më sipër për kriteret të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJHDT. Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 5 OE, 1 OE është sëkualifikuar për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 4 OE të tjerë. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues nëTò ShPK, me vlerë të ofertës në shumën prej 755,020 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit të taksave vendore, ky operator ekonomik ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave në bashkinë Fier, por nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave edhe në bashkinë Tiranë, ku ushtron aktivitet, sipas ekstraktit nga QKB.

Nga verifikimi i ekstraktit historik të shoqërisë rezulton se shërbimi i internetit në objektin e shoqërisë është shtuar në datën 18.11.2008. Duke qenë se data e zhvillimit të kësaj procedure prokurimi është 04.05.2018, ky operator nuk e plotëson kriterin e mësipërm, sipas të cilit duhet të ketë me shumë se 10 vjet eksperiencë në fushën e shërbimit të internetit, pasi afati 10 vjeçar plotësohet në datën 18.11.2018.

Shpallja fitues e OE në Të ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, ka shkaktuar **përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 755,020 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO.**

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

17. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Mirëmbajtje e sistemit të administrimit të taksave dhe faturimit të familjarëve nëpërmjet Ujësjetllësit (BAEIS).</i>		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 1711 prot., datë 15.02.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 1711, datë 15.02.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 1711/1, datë 15.02.2018
2. Lloji i Procedurës: në Kërkesë për propozim	L.Z.- Inxhinieri D. S. i Juriste B. Dh.- Jurist	O. Z.- Ekonomist B. A.- Ekonomist T. I. i Juriste
5. Fondi Limit (pa TVSh): 1,250,000 lekë	6. Oferta fituese: (In. B. (pa TVSh)) 1,200,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit: (pa TVSh) 50,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 27.02.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) Së kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK i saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes: Mos argumentim të kriterëve kualifikuese.

Situata: Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, nenin 61, në *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që *Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.* Në Dokumentet e tenderit është kërkuar: *Vërtetim nga Bashkia Fier që nuk ka asnjë detyrim debie ndaj këtij autoriteti kontraktor/ose deklarata e operatorit që nuk ka detyrime ndaj Bashkisë Fier. (Edhe në rastet e bashkimit të operatorëve vërtetimi duhet të sillet nga secili anëtar i grupit).* Autoriteti Kontraktor ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE mund të kenë në Bashki. Në këtë kuptim, kjo kërkesë e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme.

2.3.3 Operatori për shërbimin e mirëmbajtjes së sistemit të administrimit të taksave dhe faturimit të familjarëve nëpërmjet Ujësjetllësit (BAEIS), subjektet duhet të ketë: Statusin e Ofruesit të Shërbimit nga prodhuesi Microsoft për platformën Dynamics NAV. Të ketë të punësuar, të paktën 6 muajt e fundit, personel me kapacitetet teknike të mëposhtme:

2 (dy) specialistë (me diplomë të shkollës së lartë), me mbi 3 vjet eksperiencë pune, me njohuri të çertifikuara në module të ndryshme të sistemeve ERP si psh baza të ERP ose

llogaritë ose faturimet, etj, 2 (dy) specialistë (me diploma të shkollës së lartë) të çertifikuar Analist Biznesi Softëare (Softëare Business Analyst), 1 (një) specialist (me diplomë të shkollës së lartë), me mbi 3 vjet eksperiencë pune, me njohuri të çertifikuara në module të ndryshme të Sistemeve HR si Burime Njerëzore (human resources) dhe listëpagesat (payroll) etj, 4 (katër) specialistë (me diplomë të shkollës së lartë), të trajnuar në module të ndryshme të Microsoft Dynamics NAV etj. 1 (një) specialist / zhvillues të çertifikuar për C/SIDE në Microsoft Dynamics NAV. Një Kontabilist të miratuar nga Ministria e Financave.

Asnjë nga kriteret e vendosura më sipër nuk është i argumentuar. Në disa raste punonjësit kërkohen të kenë mbi 3 vjet eksperiencë pune dhe në raste të tjera nuk përcaktohet vjetërsia që duhet të kenë ata. Vendosja e një numri kaq të madh punonjësish mbi të gjitha e paargumentuar, pengon pjesëmarrjen e operatorëve të tjerë ekonomikë në këtë procedurë prokurimi.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti: Mos argumentim i kriterëve kualifikuese.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

18. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier.</i>		
1. Urdhër Prokurimi: 827 prot., datë 20.03.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 2827, datë 20.03.2018	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 2827/1, datë 20.03.2018
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: ñE hapurò	L. Z. i Inxhinieri D. S- Juriste B. Dh. - Jurist	O. Z. i Ekonomist A. O. i G. S -
5. Fondi Limit (pa TVSh): 100,000,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh): A.s C. 99,549,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit: (pa TVSh) 451,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 02.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) Sëkualifikuar 1 OE.
11. Ankimime AK i sëska	12. Përgjigje Ankesës nga AK i	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier*, me fond limit 100,000,000 lekë pa TVSh.

Situata: Në llogaritjen e çmimit (fondit limit) është ndryshuar përcaktimi i njësisë matëse, nga m² në ton. Në manualin e çmimeve, të dhënat për zërat e përcaktuar në shkresën për llogaritjen e çmimeve përcaktohen në m², për zërin *ñPunime asfaltimiò*, ku përfshihet vlera e materialit dhe e punës (f/v). Për ndryshimin e njësisë matëse nga m² (sipas manualit), në ton (sipas AK) nuk është dhënë asnjë justifikim ligjor dhe nga ana e AK nuk është argumentuar hartimi i fondit limit në një mënyrë të ndryshme nga pika 1 e VKM-së nr. 629, datë 15.7.2015, *ñPër miratimin e manualeve të ndërtimitò*, ku përcaktohet se fondit limit do të hartohet në bazë të analizave teknike të rishikuara, *ñ...sipas tabelave bashkëlidhur vendimitò*. Sa më sipër, është përgjegjësi e titullarit të AK. Nga auditimi, u konstatua se AK nuk ka përcaktuar kërkesat e domosdoshme në lidhje me Specifikimet Teknike, në kundërshtim me LPP, neni 23, *ñSpecifikimet teknikeò* pika 1, pika 3 dhe VKM-ja nr. 914, datë 29.12.2014 *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar, neni 27 dhe neni 61, pika 2, paragrafi 2. Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e

prokurimit, si kërkesa për mjek, numri i punonjësve, makineritë, si dhe vendndodhja e fabrikës së asfaltit duhet të jetë në një largësi jo më të madhe se 15 km nga unaza e re e qytetit të Fierit, pasi është parashikuar të shtrohen jo vetëm rrugët brenda qytetit të Fierit por edhe rrugë në njësitë administrative largësia mesatare e të cilave nga qyteti i Fierit është rreth 15 km, kriter ky i cili është diskriminues dhe përjashton operatorë të tjerë ekonomikë nga pjesëmarrja në këtë procedurë prokurimi. etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 61, pika 2. Nuk është përcaktuar as grafiku i lëvrit, në kundërshtim me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, neni 11, pika 3.

Sa më sipër për kritere të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, *mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njësive të Prokurimit*. Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 2 OE, 1 OE është tërhequr nga tenderi dhe është kualifikuar 1 OE nëA. C.ò ShPK në shumën prej 99,549,000 lekë pa TVSh. Mangësitë e konstatuara janë si më poshtë:

Mjetet e deklaruara nga ky operator ekonomik në këtë procedurë prokurimi, nuk e plotësojnë kriterin e përcaktuar në DST (kamiona me kapacitet mbajtës së asfalteve jo më e ulët se 20 ton, 3 (tre) copë). Asnjëri nga 3 mjetet e deklaruara në pronësi nuk e plotëson këtë kriter. Operatori ekonomik ka paraqitur vërtetim OSHEE me nr. 1729 prot., datë 28.04.2018 për katër kontrata, dy prej adresave për të cilat ky operator ka paraqitur vërtetimin e shlyerjes së energjisë elektrike janë në emër të z. D. N. dhe z. K. H. për të cilat operatori deklaron se i ka në përdorim të tij, por nuk ka paraqitur asnjë dokument shitesë për ta provuar një gjë të tillë.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24, pika 1, germa ç), neni 46, pika 1 dhe nenin 53, pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik. Shpallja fitues e OE nëA. C.ò ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 99,549,000 lekë dhe *ngarkon me përgjegjësi KVO*.

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, VKM-ja nr. 629, datë 15.7.2015, *nPër miratimin e manualeve të ndërtimit*, UMF nr. 30, datë 7.12.2011 *nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*.

Ndikimi/Efekti:Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nga ana e bashkisë Fier të merren masa për argumentimin e fondit limit nga një strukturë e posaçme, vendosjen e kriterëve në DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

19. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Blerje tubo betoni të armuara</i> .		
1. Urdhër Prokurimi: nr. 4350 prot. datë 03.05.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 4350 datë 03.05.2018	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 4350/1, datë 03.05.2018
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: <i>nE hapur</i>	L. Z. i Inxhinieri B. Dh. i Jurist E. B. - Jurist	O. Z. i Ekonomist G. S. i Teknik T. I. i Juriste
5. Fondi Limit: (pa TVSh) 10,000,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh): 9,861,000 lekë (K. I.)	7. Diferenca me fondin limit: (pa TVSh) 139,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 28.05.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) Kualifikuar 1 OE,
11. Ankimime AK i soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK i	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes:Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *nBlerje tubo betoni të armuara*, me fond limit 10,000,000 lekë pa TVSh.

Situata:Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *nPër miratimin e*

rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, pika 2, ku mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit. Nga auditimi rezultoi se ka marrë pjesë 1 OE, e cila është kualifikuar dhe shpallur fituese. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues nëK I.ò ShPK, me vlerë të ofertës në shumën prej 9,861,000 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Operatori ekonomik për plotësimin e kriterit për punë të ngjashme ka paraqitur disa kontrata si më poshtë vijon:

Kontrata e lidhur me Portin Detar Vlorë me nr. 329 prot., datë 16.07.2015, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE nëKò ShPK, me objekt në*Linja e re e furnizimit me ujë të portitò. Kontrata e lidhur me Ujësjiellës Kanalizime Tiranë, me nr. 20374/7 prot., datë 10.11.2016, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE nëI. E.ò ShPK, me objekt nëNdërtim depo uji Daias 200 m³ò. Kontrata e lidhur me bashkinë Tiranë me nr. 1231 prot., datë 29.09.2016, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE nëK.ò ShPK, me objekt nëPunime civile për parkimetò, loti II. Kontrata e lidhur me bashkinë Tiranë me nr. 1230 prot., datë 29.09.2016, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE nëKò ShPK, me objekt nëPunime civile për parkimetò, loti I. Kontrata e lidhur me Ujësjiellës Kanalizime Tiranë me nr. 10263/7 prot., datë 29.09.2016, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE nëCò ShPK, me objekt nëNdërtim rrjet ujësjiellësi në zonën që kufizohet nga rrugët: nëA. Sh.ò, nëA.ò, nëR.ò, nëJ. M.ò dhe nëD. P.ò. Kontrata e lidhur me Ujësjiellës Kanalizime Tiranë, me nr. 1872/7 prot., datë 30.03.2017, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE nëI.ò ShPK, me objekt nëNdërtim rrjet ujësjiellësi, rruga nëSulejman Pashaò dhe rruga nëD.Lò. Kontrata e lidhur me Ujësjiellës Kanalizime Tiranë me nr. 12910/7 prot., datë 08.08.2016, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE nëK.ò ShPK, me objekt nëNdërtim rrjet kanalizimi në zonën e ish Uzinës Autotraktoritò. OE nëK. I. ShPK, nuk ka pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së asnjë nga këto vende të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e Nipti sekondar. Operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk i ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vende zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këto vende të tjera zhvillimi biznesi, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT nëunikò. Mos regjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 në*Për procedurat tatimoreò* nenin 40, nenin 3.1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 në*Për qendrën kombëtare të biznesitò*, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 në*Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò*.*

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 germa (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e OE nëK.ò ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 9,861,000 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO.

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 në*Për procedurat tatimoreò*, Ligji nr. 131/2015 në*Për qendrën kombëtare të biznesitò*, Ligji nr. 9723 dt.03.05.2007 në*Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò*

Ndikimi/Efekti:Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nga ana e bashkisë Fier të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

20. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje stabilizant dhe çakull.		
1. Urdhër Prokurimi nr. 2161 prot., datë 28.02.2018	3. Hartuesit e D. Tenderit: nr. 2161, datë 28.2.2018	4. Komisioni i V. Ofertave: nr. 2161/1, datë 28.2.2018

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapurë	L. Z. i Inxhinierë d. Si Juriste E. B - Jurist	O.Z. - Ekonomist E. M. i Arkitekt A. O. i
5. Fondi Limit (pa TVSh) 9,032,500 lekë	6. Oferta fituese: . (pa TVSh) 8,757,800 lekë	7. Diferenca me fondin limit: (pa TVSh) 274,700 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 26.03.2018	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) Së kualifikuar 2 OE.
11. Ankimime AK i saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK i	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes: Mos argumentim të kriterëve kualifikuese dhe fondit limit.

Situata: Me datë 28.02.2018, Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. A. S., mbështetur në vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 97, datë 19.12.2017 në *Për miratimin e buxhetit të bashkisë për vitin 2018*, ka nxjerrë urdhrin nr. 2161, për prokurimin me objekt *ndërtim dhe riparim të rrugës dhe rrugës së shpejtë*. Fondi limit është 9,032,500 lekë pa TVSH dhe është hartuar me shkresën nr. 65 prot., datë 19.02.2018, nga Ndërmarrja e Shërbimeve Publike. Fondi limit nuk mund të përcaktohet nga një njeri i vetëm, por nga një komision, ose strukturë e posaçme, sipas përcaktimeve në nenin 57 në *Për llogaritja e vlerës limit të kontratës*, pika 1, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014, ku përcaktohet se *në llogaritja e vlerës limit të kontratës bëhet nga një shtet dhe prokurimit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukturë të posaçme*.

*Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: Titullari i AK. Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr. 1, datë 28.02.2018. Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, nenin 61, *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që *Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre*.*

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti: Mos argumentim i kriterëve kualifikuese dhe fondit limit.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

Procedurat e prokurimit të zhvilluara në vitin 2019.

1- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Pinellopi Pirro”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Pinellopi Pirro.		
1.Urdhër Prokurimi nr.3880 prot., datë 26.04.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.3880, datë 26.04.2019	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.3880/1, datë 26.04.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapurë	B. Dh. - Jurist L.Z. i Inxhinierë E.B. - Jurist	E. Pe. - Ekonomiste E.F. i Ing. ndërtimi E. M. i Arkitekt
5.Fondi Limit (pa TVSh) 34,828,213 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 26,797,903 lekë (K/I)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 8,030,310 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 10.06.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit + Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender, 17 OE b)Kualifikuar 6 OE,
11.Ankimime AK i Shkresa nr.6438, dt.19.07.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK i Shkresa nr.6438/4, dt.24.07.2019	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes: Moszbatim i legjisllacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *ñRikonstruksion i shkollës 9 vjeçare P.i P.ò*, me fond limit 34,828,213lekë pa TVSh.

Situata: Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si kërkesa për mjek, numri i punonjësve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, nenin 61, pika 2. Neni 1 i LPP ku përcaktohet: *“Qëllimi i këtij ligji është...të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik, të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik, të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik”*. Neni 46 pika 3 e LPP *“Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik”*. Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 17 OE, janë s̃kualifikuar 11 OE për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 6 të tjerë. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues ñK. I.ò ShPK me vlerë të ofertës në shumën prej 26,797,903 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Për makineritë e marra me qira, dy kamiona me targa AA781CG dhe AA592JS u mbaron kontrata e qerasë në datën 30.06.2019, ndërkohë që kohëzgjatja e punimeve do të jetë 8 javë, që do të thotë se ky operator ekonomik nuk e plotëson këtë kriter pasi afati i qerasë duhet të jetë me afat vlefshmërie brenda afatit të zbatimit të punimeve për këtë objekt, siç kërkohet në DST. Gjithashtu nuk ka plotësuar saktë shtojcën nr. 11 *ñdeklaratë mbi kontratat e lidhura dhe/ose në procesò*, pasi nuk ka deklaruar një kontratë të lidhur me bashkinë Kamëz, të pasqyruar në buletinin e APP me nr. 19 datë 13.05.2019, duke paraqitur deklaram të remë. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e dokumentacionit të remë, nga ana e OE ñK. I.ò ShPK , është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, neni 47 dhe neni 13, pika 3. Gjithashtu operatori ekonomik ñK.I.ò ShPK, nuk ka pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së këtë vend të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e Nipti sekondar. Operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk i ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vende zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këto vende të tjera zhvillimi biznesi, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari ne adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT ñunikò. Mos regjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimoreò* nenin 40, nenin 3.1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 *ñPër qendrën kombëtare të biznesitò*, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò*.

Shpallja fitues e OE ñK. I.ò ShPK i cili nuk i plotëson kriteret e DST është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 26,797,903 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO.

Kriteri: Legjisllacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimoreò*, Ligjit nr. 131/2015 *ñPër qendrën kombëtare të biznesitò*, Ligji nr. 9723 dt. 03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò*.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kritereve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

2- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Kryerja e procesit të regjistrimit fillestar të pasurive të paluajtshme në zonën kadastrale 1451, në juridiksionin e bashkisë Fier”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Kryerja e procesit të regjistrimit fillestar të pasurive të paluajtshme në zonën kadastrale 1451, në juridiksionin e bashkisë Fier.		
1. Urdhër Prokurimi nr.4167 prot., datë 08.05.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.4167, datë 08.05.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.4167/1, datë 08.05.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapur	B..D. - Jurist L. Z. i Inxhinieri L.M. - Topograf	E.P. - Ekonomiste R. M. - Juriste I. P. i - Jurist
5. Fondi Limit (pa TVSh) 12,900,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) 12,800,000 lekë (D)	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 100,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 10.06.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) Së kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK i Ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK i	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *“Kryerja e procesit të regjistrimit fillestar të pasurive të paluajtshme në zonën kadastrale 1451, në juridiksionin e bashkisë Fier”*, me fond limit 12,900,000 lekë pa TVSh.

Situata: Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si numri prej 25 punonjësish, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, nenin 61, pika 2.

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 2 OE, është së kualifikuar OE me ofertën më të ulët për mangësi në dokumentacion dhe është kualifikuar oferta tjetër. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues në D.ò ShPK me vlerë të ofertës në shumën prej 12,800,000 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Në lidhje me shlyerjen e taksave vendore për vitin 2018 pranë njësive vendore ku operatori ekonomik ushtron aktivitetin, ky operator ka paraqitur vërtetime për shlyerjen e taksave vendore në vitin 2018 dhe 2019 në bashkinë Tiranë. Ndërkohë që sipas ekstraktit historik rezultoi se në datën 01.11.2017 ky operator ekonomik ka hapur Nipt sekondar në adresën: Elbasan, Elbasan, rruga në E. M.ò, adresë të cilën e ka mbyllur në datën 15.03.2018. Përsa i përket kësaj adrese, nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2018 ku dhe ka ushtruar aktivitet deri në datën 15.03.2018. Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 germa (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e OE në D.ò ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 12,800,000 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

3- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rikonstruksion i shkollës së Mesme “Jovan Ndreko”, fshati Libofshë, Nj. Adm. Libofshë”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Rikonstruksion i shkollës së Mesme ‘Jovan Ndreko’, fshati Libofshë, Nj. Adm. Libofshë.		
1. Urdhër Prokurimi nr.3881 prot., datë 26.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.3881, datë 26.04.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.3881/1, datë 26.04.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapur	B. Dh. - Jurist L.Z. i Inxhinierë E.B. - Jurist	E.P. Ekonomiste E. F. i Ing. ndërtimi E.M. i Arkitekt
5. Fondi Limit (pa TVSh) 21,841,709 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) 17,186,707 lekë (B.)	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 4,655,002 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 10.06.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit + Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender, 16 OE b) Kualifikuar 4 OE, c) Së kualifikuar 12 OE.
11. Ankimime AK i Shkresa nr.6437, dt.19.07.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK i Shkresa nr.6437/4, dt.24.07.2019	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt Rikonstruksion i shkollës së Mesme “Jovan Ndreko” fshati Libofshë, Nj. Adm. Libofshë, me fond limit 21,841,709 lekë pa TVSh dhe vlerësim me 2 standarte.

Situata: Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si kërkesa për mjek, numri i punonjësve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, nenin 61, pika 2. Sa më sipër për kriteret të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit.

Në këtë procedurë prokurimi rezulton se kanë marrë pjesë 16 operatorë ekonomikë. KVO ka së kualifikuar 12 prej tyre duke kualifikuar 4 ofertat e tjera. Janë së kualifikuar ofertat e pesë operatorëve ekonomikë me vlerën më të ulët dhe është shpallur fituese oferta e 6 (gjashtë) më e lartë. Në lidhje me operatorin ekonomik në B. ShPK. i cili është shpallur fitues, nga shqyrtimi i dokumentacionit të tij rezultuan këto mangësi:

-Në dokumentet standarde të tenderit, në pikën 2.3/5 është kërkuar: *Disponimi ose mundësia e sigurt e disponimit në paisjet/kapacitetet e mëposhtme teknike, që nevojiten për ekzekutimin e kontratës*. Kamioni i deklaruar me targa SR7330B i është dhënë me qira pa afat OE A. & Co. Kamioni me targa AA 713 03 është në përdorim të shoqërisë në A. K. ShPK: Çertifikata e mjetit me targat e AA 401 IA, sipas lejes të qarkullimit, janë specifike dhe të lëshuara vetëm për transport për vete, përmes së cilave është i licencuar vetëm ky subjekt dhe janë dhënë në përdorim në emër të personit fizik z. R.E. për kryerjen e transportit vetëm për llogari të veprimtarisë së vet. Në këtë mënyrë, kryerja e transportit nga ana e shoqërisë në B. ShPK me mjetin e sipërcituar të personit fizik do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit në Për Transportet Rrugorë është i ndaluar.

-Në dokumentet standarde të tenderit është kërkuar: *Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri*.

Operatori ekonomik ka paraqitur vërtetim OSHEE të pavlefshëm pasi kontrata është në emër të një individi. Pra kjo shoqëri nuk e ka as në përdorim dhe as në pronësi këtë kontratë, dhe aq më shumë është kontratë me OSHEE me tarifa familjare dhe jo si biznes.

-OE ñB.ò ShPK ka paraqitur dy specialistë ndërtimi: z. B.T. dhe z. E. Të dy këta nuk figurojnë në listëpagesa me kohë të plotë pune (në çdo muaj figurojnë vetëm 2 ditë të punësuar). E njëjta gjë edhe për 2 elektrikistët, z. A. V. dhe z. A..

-Në listpagesat e paraqitura nga ñB.ò ShPK numri i të punësuarve me kohë të plotë në asnjë muaj të periudhës së kërkuar Maj 2018 i Prill 2019 nuk kap numrin prej 40 personash.

-Në dokumentet standarde të tenderit pika 2.3 për kapacitetin teknik, është kërkuar... *përvojë e mëparshme...*

Operatori ekonomik për plotësimin e këtij kriteri ka paraqitur një kontratë sipërmarrje të lidhur me Bashkinë Sarandë me nr.20 prot., datë 21.12.2015, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE ñL. S.ò ShPK dhe ñP.ò ShPK.

OE ñBò ShPK, nuk ka pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së këtë vend të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e Nipti sekondar.

Sa më sipër **KVO nuk e ka konstatuar faktin se ky OE** nuk i përmbush kriteret e kualifikimit. Mosveprimi i KVO-së, duke marrë në konsideratë rastet e ngjashme për të cilat ka vepruar për skualifikimin e OE, përveçse është një **veprim me dy standarte**, rezulton gjithashtu në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar.

Në rrethanat e sipërcituara, rezulton se KVO-ja nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë, pasi nuk ka evidentuar çdo mangësi në plotësimin e kriterëve duke kryer një trajtim jo të barabartë për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurë duke avantazhuar OE ñBò ShPK në dëm të një tjetër OE pjesëmarrës në garë i cili sipas renditjes i plotëson të gjitha kriteret. Në alternativë, sa më sipër duhet që KVO, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe me mangësi (**eventualisht** sipas nenit 53 pika 4 LPP), të vlerësonte kriterin kryesor që është *ñÇmimi më i leverdishëm*, për të bërë të mundur shmangien e paligjshmërisë dhe **përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 17,186,707 lekë**, nga të cilat 2,120,889 lekë (17,186,707 – 15,065,818), si diferenca midis ofertave të OE në klasifikimin, diferencë midis ofertës më të ulët dhe asaj të shpallur fituese më të lartë, në kushtet kur asnjë prej tyre nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim.

Gjithashtu në lidhje me vlerësimin e kësaj procedure konstatohet shkaktimi i një dëmi ekonomik në vlerën 320,963 lekë, për arsyet si vijon:

KVO në lidhje me këtë procedurë ka skualifikuar padrejtësisht OE ñK. Iò me arsyetimin se *ñNuk ka paraqitur ekspert zjarri. Ka paraqitur ekspert zjarri dhe ing ndërtimi, në kundërshtim me kërkesat e veçanta për kualifikim në të cilin kërkohet një ekspert zjarri dhe një ing. Ndërtimi.ò.*

Rezulton se në DST-të e kësaj procedure por edhe të procedurës së trajtuar nr.1 ñRikonstrukcion i shkollës 9-vjeçare P Pò në të cilën ñk I.ò është shpallur ftues AK ka kërkuar:

-Ekspert zjarrfikës të certifikuar (1 person)

Për ekspertin zjarrfikës certifikata e ekspertit zjarrfikës si dhe Kontrata e punës (e vlefshme për të paktën periudhën e parashikuar të ndërtimit).

Tek të dyja procedurat ñK. I.ò ka paraqitur të njëjtin dokumentacion për ekspertin, por në rastin e parë është kualifikuar ndërsa në rastin konkret jo. Në rastin konkret, veprimet dhe mosveprimet e po të njëjtëve anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave kanë sjellë si pasojë shkaktimin e një **dëmi ekonomik në vlerën 320,963 lekë** (17,186,707i 16,865,744), si diferenca midis ofertës të OE të shpallur fitues dhe ñK. Iò të skualifikuar pa të drejtë nga KVO-ja. Veprimet dhe mosveprimet e anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave përveçse janë në kundërshtim të hapur me ligjit rezultojnë dukshëm me dy standarde nisur nga

fakti që të dyja procedurat janë zhvilluar në të njëjtën ditë dhe janë vlerësuar nga e njëjta KVO.

Sa më sipër rezultojnë veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, neni 1 *ñObjekti dhe qëllimiò* pika 2, germa (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 *ñParimet e përzgjedhjesò* germa (a), (b) dhe (c) dhe me nenet 46, 53 dhe 55, veprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët e KVO-së.

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimoreò*, Ligji nr. 131/2015 *ñPër qendrën kombëtare të biznesitò*, Ligji nr. 9723 dt.03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò*.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Kryetari i Bashkisë Fier, të analizojë shkaqet që kanë çuar në s̃kualifikimin e padrejtë të OE ñ. ShPK me ofertën më të ulët, veprim i cili ka çuar në keq menaxhimin e fondeve publike me dëm në vlerën **320, 963 lekë në dëm të buxhetit të Shtetit**, si dhe të marra masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës nga drejtuesit dhe personat përgjegjës në këtë procedurë prokurimi.

4- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Funizim vendosje të sistemit ngrohje ftohje të objekteve Teatri Bylis, Biblioteka Dritëro Agolli, Galeria e arteve Vilson Kilica dhe Kinemaja në Parkun Qëndror”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Funizim vendosje të sistemit ngrohje ftohje të objekteve Teatri Bylis, Biblioteka Dritëro Agolli, Galeria e arteve Vilson Kilica dhe Kinemaja në Parkun Qëndror.		
1.Urdhër Prokurimi nr.3656 prot., nr.21 datë 19.04.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.3656, datë 19.04.2019 B.DH - Jurist	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.3656/1, datë 19.04.2019 E.P- Ekonomiste A. N. i Inxhinier E. K. i Juriste
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit <i>ñE hapurò</i>	L. . Inxhiniere E. B Jurist	
5.Fondi Limit (pa TVSh) 36,281,232 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 21,700,000 lekë (kt TB2)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 14,581,232 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 17.05.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 5 OE b)Kualifikuar 5 OE,
11.Ankimime AK-jo	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes:Mos argumentim të kriterëve kualifikuese.

Situata: Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 19.04.2019. Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, procesverbaleve dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar. **Së pari**, procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të paprotokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të *ñNormave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisëò* ku përcaktohet se: *ñDokumentet e brendshme kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, me përjashtim të adresës së korrespondentit e të formulës ñnë përgjigjeò ose ñnë vijim të shkresësò; dhe 18, ku përcaktohet se ñProcesverbalet ... kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme. Ato protokollohen. Së dyti*, dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk janë të argumentuara në vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, NJP është mjaftuar vetëm me citimin e bazës ligjore, në kundërshtim

me VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, **neni 61, pika 2** ñhartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò ku citohet se: ñNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyreò.

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti:Mos argumentim i kriterëve kualifikuese.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

5- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rikonstrukcion i KUZ në lagjen ‘Mbrostar Ura’, Fier”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Rikonstrukcion i KUZ në lagjen ‘Mbrostar Ura’,		
1.Urdhër Prokurimi nr.1935 prot., datë 28.02.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.1935, datë 28.02.2019 B. D Jurist	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.1935/1, datë 28.02.2019 E. P Ekonomiste E. M. - Arkitekt E. G.ï Juriste
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit ñE hapurò	L.Z.ï Inxhiniere E. B. - Jurist	
5.Fondi Limit (pa TVSh) 22,255,567 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 14,678,345 lekë (S)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 7,577,222 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 01.04.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 20 OE b)Kualifikuar 10 OE, c) Sëkualifikuar 10 OE.
11.Ankimime AK ï shkresa nr.3580 dt18.04.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK ï shkresa nr.3580, dt.19.04.2019	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt ñRikonstrukcion i KUZ në lagjen “Mbrostar Ura”, Fierò, me fond limit 22,255,567 lekë pa TVSh.

Situata: Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si kërkesa për mjek, numri i punonjësve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, pika 2.

Sa më sipër për kriteret të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, *mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit.*

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 20 OE, janë sëkualifikuar 10 OE për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 10 të tjerë, dhe shpallur fitues oferta e OE ñS.ò ShPK në vlerën prej 14,678,345 lekë pa TVSh.

Pasi KVO ka kualifikuar 10 operatorë ekonomikë pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, duhej të kishte zbatuar formulën për të verifikuar nëse ka oferta anomalisht të ulëta sipas parashikimit të VKM nr. 914, neni 66, pika 5 ku thuhet se: ñnë rastin kur janë të vlefshme tre ose më shumë oferta, në përputhje me nenin 56 të LPP-së, oferta vlerësohet anomalisht e ulët nëse vlera e saj do të jetë më e vogël se 85% e mesatares së ofertave të vlefshme. Nëse një apo disa oferta vlerësohen si anomalisht të ulëta, komisioni i vlerësimit të ofertave duhet të kërkojë sqarime nga ofertuesit, përpara se të marrë vendim për kualifikimin ose jo të tyre, në

përputhje me nenin 56 të LPP-së. Në çdo rast ofertuesi ka detyrimin të argumentojë dhe të dokumentojë me prova shkresore sqarimet për elementin/elementet e veçanta të ofertës, në përputhje me kërkesat e nenit 56 të LPP-së.

Nga zbatimi i formulës së mësipërme del se vlera prej 85% është në shumën 15,147,509 lekë ndërsa oferta e kualifikuar dhe shpallur fituese është 14,678,345 lekë. Në këto kushte, KVO në zbatim të nenit 66 të VKM nr. 914, duhej tã kishte kërkuar sqarime operatorit ekonomik përpara se të vendoste për kualifikimin ose jo të tij.

Nga ana tjetër, kriteret e vendosura në DST janë bërë shkak për sãkualifikimin e OE ñG.ò ShPK, me ofertë ekonomike më të favorshme në vlerën prej 14,187,570 lekë pa TVSh, për shkak të vendosjes së një kriteri të pambështetur në ligj siç është kërkesa për mjekun e ndërmarrjes, gjë që ka sjellë dhe sãkualifikimin e operatorit ekonomik me ofertën më të ulët, duke sjellë përdorimin e **fondeve publike me efekt negativ në vlerën prej 490,775 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit e përbërë nga z. B. DH L.Z. dhe z. E.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Kryetari i Bashkisë Fier, të analizojë shkaqet që kanë çuar në sãkualifikimin e padrejtë të OE ñG.ò ShPK me ofertën më të ulët, veprim i cili ka çuar në keq menaxhimin e fondeve publike me në vlerën **490,775 lekë**.

6- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rehabilitimi i varrezave të dëshmorëve të kombit”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Rehabilitimi i varrezave të dëshmorëve të kombit.		
1.Urdhër Prokurimi nr.1518 prot., nr.14 datë 15.02.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.1518, datë 15.02.2019 B. Dh.- Jurist L. Z.ì Inxhinierë G.S.- Ekonomiste	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.1518/1, datë 15.02.2019 E. P - Ekonomiste B. A. - Ekonomist E.M.- Arkitekt
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit ñKërkesë për propozimò		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 5,845,211 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 4,149,004 lekë (K. Co.)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,696,207 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 28.02.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 7 OE b)Kualifikuar 4 OE, c) Sãkualifikuar 3 OE.
11.Ankimime AK i sãka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt ñRehabilitimi i varrezave të dëshmorëve të kombitò, me fond limit 5,845,211 lekë pa TVSh.

Situata: Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si numri i punonjësve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, pika 2.

Sa më sipër për kritere të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit.

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 7 OE, janë sãkualifikuar 3 OE për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 4 të tjerë, duke shpallur fituese ofertën me vlerën më të ulët të OE ñK C.ò ShPK me vlerë të ofertës në shumën prej 4,149,004 lekë pa TVSh, e cila ka këto mangësi si më poshtë:

Në lidhje me punët e ngjashme, OE ñK. C.ò ShPK ka paraqitur disa punë të ngjashme por nuk ka pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së vendet e zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e Nipti sekondar në bashkitë Burrel, Durrës dhe Librazhd. Operatori ndonëse zhvillon aktivitetin biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk i ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vende zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këto vende të tjera zhvillimi biznesi, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresë (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT unik. Mos regjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19. 05. 2008 *ñPër procedurat tatimore* nën 40, nën 3. 1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 *ñPër qendrën kombëtare të biznesit*, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03. 05. 2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*. Në këto kushte, ky kriter nuk plotësohet nga OE ñK. C.ò ShPK. Përveç kësaj, punimet në Universitetin Aleksandër Moisiu në Durrës kanë përfunduar në datën 29. 06. 2018, vit në të cilin ky operator ekonomik ishte i detyruar që përveç hapjes së Nipti sekondar të paraqiste dhe vërtetim për shlyerjen e taksave vendore në bashkinë Durrës. OE në përmbushje të kërkesës për specialistë mermeri ka paraqitur dy kontrata të lidhura në datën 25. 09. 2018 me z. Maliq Jata dhe M.D. të cilët i ka deklaruar si specialistë për punime mermeri.

Nga verifikimi në listëpagesat e operatorit ekonomik bazuar në VKM nr. 514, datë 20.09. 2017 *ñPër miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP), të rishikuar*: rezulton se z. M. J. i deklaruar si specialist mermeri figuron me kod 4321. 01 (magaziner) ndërsa M.D. e deklaruar si specialiste mermeri figuron me kod 2631. 13 (ekonomiste).

Gjithashtu nuk ka plotësuar saktë shtojcën nr. 11 nëdeklaratë mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces, pasi nuk ka deklaruar një kontratë të lidhur me bashkinë Kavajë, të pasqyruar në buletin e APP me nr. 8 datë 25. 02. 2019, duke paraqitur deklaram të rremë. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e dokumentacionit të rremë, nga ana e OE ñK.Cò ShPK , është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11. 2006, *ñPër prokurimin publik*, i ndryshuar, nën 47 dhe nën 13, pika 3. Gjithashtu, pas zbatimit të përllogaritjes për ofertë anomalisht të ulët, arrihet në përfundimin se oferta e OE ñK. C.ò ShPK është anomalisht e ulët. Mesatarja e të 4 ofertave të kualifikuara nga KVO është 4,959,115 lekë, ndërsa 85% e mesatares është në shumën prej 4,215,247 lekë. Duke qenë se oferta e OE ñK. C.ò ShPK është anomalisht e ulët, KVO duhet t'ia kishte kërkuar sqarime me shkrim për 4 elementët që përmban kërkesa për sqarimin e ofertës anomalisht të ulët. Shpallja fitues e OE ñK .C.ò ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST, është veprim në kundërshtim me nën 46 pika 1 dhe nën 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 4,194,049 lekë dhe *ngarkon me përgjegjësi KVO*.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore*, Ligji nr. 131/2015 *ñPër qendrën kombëtare të biznesit*, Ligji nr. 9723 dt. 03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*, VKM nr. 514, datë 20.09. 2017 *ñPër miratimin e listës kombëtare të profesioneve (LKP), të rishikuar*.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandime: Nga ana e bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

7- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rehabilitimi i kanalit ujitës, dega e Fierit”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Rehabilitimi i kanalit ujitës, dega e Fierit.
--

1.Urdhër Prokurimi nr.4272, datë 10.05.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.4272, datë 10.05.2019	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.4272/1, datë 10.05.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapurò	B. Dh. - Jurist L.Z. i Inxhinieri E. B - Jurist	E.P. - Ekonomiste E.F. i Ing. ndërtimi E. M. i Arkitekt
5.Fondi Limit (pa TVSh) 34,504,937 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 24,108,813 lekë (B)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 10,396,124 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 24.06.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10.Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 22 OE b) Kualifikuar 9 OE, c) Së kualifikuar 13 OE.
11.Ankimime AK i Sëka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *Rehabilitimi i kanalit ujitës, dega e Fieritò*, me fond limit 34,504,937 lekë pa TVSh.

Situata: Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si kërkesa për mjek, numri i punonjësve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, nenin 61, pika 2.

Sa më sipër për kriteret të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, *mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit*.

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 22 OE, janë së kualifikuar 13 OE për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 9 të tjerë. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues *“Bò ShPK me vlerë të ofertës në shumën prej 24,108,813 lekë pa TVSh*, janë si më poshtë:

OE për plotësimin e kriterit për punë të ngjashme ka paraqitur një kontratë sipërmarrje të lidhur me Sh.A. Ujësjetllës Kanalizime Mallakastër me nr. 289 Regj., datë 04. 09. 2015, por nuk ka pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së këtë vend të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e Nipti sekondar. Operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk i ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vende zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këto vende të tjera zhvillimi biznesi, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT *“unikò*. Mos regjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19. 05. 2008 *“Për procedurat tatimoreò* nenin 40, nenin 3. 1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 *“Për qendrën kombëtare të biznesitò*, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03. 05. 2007 *“Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò*.

Për plotësimin e kriterit në lidhje me makineritë, OE *“Bò ShPK*, ka paraqitur një kontratë noteriale me nr. 2747 Rep., dhe 1244 Kol., të datës 01. 06. 2018 të lidhur me shoqërinë *“Bò ShPK*, me anë të së cilës ka marrë me qira dy autobetoniere me targa TR 8752K dhe TR 1485N. Përmes dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se, certifikatat e mjeteve me targat të cilat i disponon shoqëria *“Bò ShPK*, sipas lejeve të qarkullimit, janë specifike dhe të lëshuara vetëm për transport për vete, përmes së cilave është i licencuar vetëm ky subjekt dhe janë dhënë në përdorim në emër të personit juridik *“E.B. 2005ò ShPK* për kryerjen e transportit vetëm për llogari të veprimtarisë së vet. Në këtë mënyrë, kryerja e transportit nga ana e shoqërisë *“Bò ShPK* me mjetet e sipërcituara të shoqërisë *“E.B. 2005ò ShPK* do të jenë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit *“Për Transportet Rrugoreò* është i ndaluar.

Gjithashtu ka paraqitur kontratën me nr. 2102 Rep., dhe 950 Kol., të datës 27. 04. 2018 të lidhur me z. B. me anë të së cilës ka marrë me qira një kamion me targa AA 461 NI. Përmes dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se nuk është paraqitur çertifikata për transport mallrash. Shpallja fitues e OE nBò ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST, është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, ka shkaktuar përdorim pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 24,108,813 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *nPër procedurat tatimore*, Ligji nr. 131/2015 *nPër qendrën kombëtare të biznesit*, Ligji nr. 9723 dt.03.05.2007 *nPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

8- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Rehabilitimi i fasadave të objekteve në akset kryesore të qytetit Fier”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Rehabilitimi i fasadave të objekteve në akset kryesore të qytetit Fier.		
1.Urdhër Prokurimi nr.1139, datë 04.02.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.1139, datë 04.02.2019	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.1139/1, datë 04.02.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nKërkesë për propozim	B. Dh. - Jurist L. Z. i Inxhinier G.S. - Ekonomiste	E.P. - Ekonomiste E. F. i Ing. ndërtimi E.K. i Juriste
5.Fondi Limit (pa TVSh) 11.716.374 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 8.086.324 lekë (F.)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3.630.050 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 15.02.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 13 OE b)Kualifikuar 13 OE.
11.Ankimime AK i shkresa nr.2084, dt.06.03.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK i shkresa nr.2084/4, dt.11.03.2019	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt nRehabilitimi i fasadave të objekteve në akset kryesore të qytetit Fier, me fond limit 11,716,374 lekë pa TVSh.

Situata: Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si kërkesa për mjek, numri i punonjësve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publik*, nenin 61, pika 2. Sa më sipër për kriteret të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit.

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 13 OE, të cilat janë kualifikuar të gjitha dhe fituese është shpallur oferta më e ulët e OE nFò ShPK me vlerë të ofertës në shumën prej 8,086,324 lekë pa TVSh, dhe ka këto mangësi:

Në procedurën e prokurimit me objekt nRehabilitimi i kanalit ujitës, dega e Fierit, të zhvilluar në datën 24. 06. 2019, ky operator ekonomik është sKualifikuar ndër të tjera me argumentin se: nOE mjekun e punësuar, në bazë të paragrafit 12/2 të VKM Nr. 692, datë 13. 12. 2001 nPër Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar

me VKM Nr. 742, datë 06. 11. 2003, nuk e ka me kohë të plotë pune si dhe në listpagesë nuk figuron në muajin korrik, në kundërshtim me pikën 2/3/2/d të DST.ò

E njëjta mangësi është dhe në këtë procedurë prokurimi, por KVO në këtë rast nuk e ka s̃kualifikuar këtë operator përse i përket kësaj mangësie, **duke vepruar me dy standarde vlerësimi për të njëjtën pikë, nga E. P. dhe E. f pjesëtar të KVO.**

Shpallja fitues e OE ñF.ò ShPK i cili nuk i plotëson kriteret e DST është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, ka shkaktuar përdorim pa ekonomicitet, efijencë dhe efektivitet të fondeve publike, në vlerën 8,086,324 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

9- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje vajra e lubrifikante për nevojat e enteve vartëse”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Blerje vajra e lubrifikante për nevojat e enteve vartëse.		
1.Urdhër Prokurimi nr.4328 prot., nr.28, datë 13.05.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.4328, datë 13.05.2019	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.4328/1, dt 13.05.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit ñKërkesë për propozimò	B.Dh. - Jurist L. Z. i Inxhinier L. M. -	E.P.- Ekonomiste A. N. i Inxhinier E. g Juriste
5.Fondi Limit (pa TVSh) 3,033,417 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 2,400,960 lekë (E)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 632,457 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 24.05.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 5 OE b)Kualifikuar 1 OE, c) S̃kualifikuar 4 OE.
11.Ankimime AK-shkresa nr.5475 dt.18.06.2019 shkresa nr.5499 dt.18.06.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK i shkresa nr. 5475/4 dt.26.06.2019 shkresa nr.5499/2 dt.26.06.2019	13.Përgjigje Ankesës nga KKP i Vendimi nr.577/2019 dt.21.08.2019

Titulli i gjetjes:Mos argumentim të kriterëve kualifikuese.

Situata: Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 13.05.2019. Procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të paprotokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të ñNormave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisëò ku përcaktohet se: ñDokumentet e brendshme.... kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, me përjashtim të adresës së korrespondentit e të formulës ñnë përgjigjeò ose ñnë vijim të shkresësò; dhe 18, ku përcaktohet se ñProcesverbalet... kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme. Ato protokollohen.ò

Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që ñNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike **duhet të argumentohen** dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyreò.

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti:Mos argumentim i kriterëve kualifikuese.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

10- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje libra për bibliotekën publike ‘Dritëro Agolli’ dhe për nxënësit e dalluar”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Blerje libra për bibliotekën publike ‘Dritëro Agolli’ dhe për nxënësit e dalluar.		
1.Urdhër Prokurimi nr.10226 prot. dt 21.11.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.10226, datë 21.11.2019	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.10226/1, datë 21.11.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në Kërkesë për propozim	B. dh Jurist L. Z. i Inxhinieri L.C.- Juriste	E.P. - Ekonomiste A. M. i Juriste Er.i G.i Juriste
5.Fondi Limit (pa TVSh) 2,298,290 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 1,798,434 lekë (F. Xh.)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 499,856 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 03.12.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender, 2 OE b)Kualifikuar 1 OE, c) Sëkualifikuar 1 OE.
11.Ankimime AK-së	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP i

Titulli i gjetjes:Mos argumentim të kriterëve kualifikuese.

Situata: Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 21.11.2019.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të paprotokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë ku përcaktohet se: në Dokumentet e brendshme kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, me përjashtim të adresës së korrespondentit e të formulës në përgjigje ose në vijim të shkresës; dhe 18, ku përcaktohet se në Procesverbalet... kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme. Ato protokollohen.

Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që në Një çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike **duhet të argumentohen** dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti:Mos argumentim i kriterëve kualifikuese.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

11- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje letër dhe kancelari”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Blerje letër dhe kancelari.

1.Urdhër Prokurimi nr.4829 prot., nr.33, datë 27.05.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.4829, datë 27.05.2019	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.4829/1, datë 27.05.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëKërkesë për propozim	B.D.- Jurist L. Z. i Inxhinieri L.M. - Jurist	E.P.- Ekonomiste E. M.j i Arkitekt E.G.- Juriste
5.Fondi Limit (pa TVSh) 2,016,957 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 1,705,612 lekë (I.Of.)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 311,345 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 13.06.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 4 OE b)Kualifikuar 3 OE, c) Sëkualifikuar 1 OE.
11.Ankimime AK i shkresa nr.4967 dt.28.05.2019	12. Përgjigje Ankesës nga AK i shkresa nr.4967/4 dt.31.05.2019	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i gjetjes:Mos argumentim të kriterëve kualifikuese.

Situata: Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 27.05.2019.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të paprotokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të nëNormave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë ku përcaktohet se: nëDokumentet e brendshme kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, me përjashtim të adresës së korrespondentit e të formulës në përgjigje ose në vijim të shkresës; dhe 18, ku përcaktohet se nëProcesverbalet... kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme. Ato protokollohen.ò

Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që nëNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike **duhet të argumentohen** dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligjit nr. 9573, datë 3.7.2006.

Ndikimi/Efekti:Mos argumentim i kriterëve kualifikuese.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nga Bashkia Fier në të ardhmen, të merren masa për vendosjen e kriterëve kualifikuese të DST në përputhje me natyrën, objektin dhe volumin e prokurimit, në mënyrë që të nxitet konkurrenca.

12- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje ekrane LED”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt :Blerje ekrane LED.		
1.Urdhër Prokurimi nr.1147 prot., nr.8, datë 04.02.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.1147, datë 04.02.2019	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.1147/1, datë 04.02.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëE hapur	B.r Dh. - Jurist L.Z.;i Inxhinieri G. S. - Ekonomiste	E. P Ekonomiste E. M. i Arkitekt E. G. - Juriste
5.Fondi Limit (pa TVSh) 14,709,610 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 13,974,500 lekë (A.C)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 735,110 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 07.03.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 3 OE b)Kualifikuar 2 OE, c) Sëkualifikuar 1 OE.

11. Ankimime AK i Ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK i	13. Përgjigje Ankesës nga KKP
-----------------------	--------------------------------	-------------------------------

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *ñBlerje ekrane LEDò*, me fond limit 14,709,610 lekë pa TVSh.

Situata: Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si kërkesa për të paktën 1 Inxhinier elektronik për suport për periudhën e garancisë (diplomë dhe kontratë pune) (por duhet të ishte kërkuar edhe listëpagesa për të provuar se inxhinieri elektronik figuron i punësuar me kohë të plotë ose jo pranë operatorit ekonomik), veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, nenin 61, pika 2. Sa më sipër për kriteret të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, *mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit*.

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 3 OE, është squalifikuar 1 OE për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 2 të tjerë. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues *ñACò ShPK* me vlerë të ofertës në shumën prej 13,974,500 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit për punë të ngjashme, ky OE ka paraqitur një kontratë sipërmarrje të lidhur me Bashkinë Fier me nr. 4516 prot., datë 23. 08. 2016 me objekt *ñNdërtimi i Parkut Qëndror të qytetit, rehabilitimi i rrugës “XA” dhe hapësirat rreth sajò*. Vlera me TVSh është 298,786,258 lekë. Kjo kontratë e paraqitur nga ky operator ekonomik nuk është punë e ngjashme me objektin që prokurohet, pasi objekti i kontratës është ndërtimi i Parkut Qëndror të qytetit, ndërsa objekti i prokurimit ka të bëjë me blerjen e ekraneve LED.

Për plotësimin e kriterit për 1 Inxhinier Elektronik, është paraqitur një kontratë e lidhur në datën 04. 01. 2019, me inxhinierin elektronik . Kjo kontratë nuk është kontratë noteriale dhe në nenin 1 të saj, kohëzgjatja e kontratës parashikohet se: *ñkonsiderohet si kohë prove 3 muajt e parë të punës. Gjatë kohës së marrjes në provë, secila nga palët mund të zgjidhë kontratën duke i njoftuar vendimin e saj palës tjetër të paktën 5 ditë përparaò*. Duke mos qenë kontratë noteriale dhe përsa kohë që operatori ekonomik nuk ka paraqitur listëpagesat, nuk provohet se inxhinieri elektronik është dhe do vazhdojë të jetë për 2 vitet e periudhës së garancisë në marrëdhënie pune me OE *ñA. C.ò ShPK*.

Gjithashtu ky operator ekonomik nuk e ka çertifikatën ISO 9001:2015 në lidhje me objektin e prokurimit, duke mos e plotësuar as këtë kriter të vendosur në DST.

Në lidhje me kriterin e pikës 2. 2/3, për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2018 pranë njësive vendore ku operatori ekonomik ushtron aktivitetin, ky operator ka paraqitur vërtetime për shlyerjen e taksave vendore në bashkitë: Ura Vajguore, Fier, Skrapar dhe Tiranë. Ndërkohë që sipas ekstraktit historik rezulton se në datën 08. 10. 2018 ky operator ekonomik ka hapur Nipt sekondar në adresën: Vlorë; Delvinë, Fusha e Luadhit, fshati Senicë. Përsa i përket kësaj adrese, nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave vendore. E njëjta gjë dhe përsa i përket kriterit për shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike, pasi për adresën e hapur në Vlorë, Delvinë, Fusha e Luadhit, fshati Senicë, nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e energjisë elektrike.

Shpallja fitues e OE *ñA. C.ò ShPK* i cili nuk i plotëson kriteret e DST është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, ka shkaktuar përdorim pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 13,974,500 lekë dhe *ngarkon me përgjegjësi KVO*.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i kuadrit rregullator.

Rëndësia: lartë.

Rekomandime: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

13-Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier.		
1.Urdhër Prokurimi nr. 1183 prot., datë 05.02.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.1183, datë 05.02.2019 B.Dh i Jurist L.M. i Jurist L. Z.- Inxhinieri	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.1183/1, datë 05.02.2019 E. P. i Ekonomiste E. K.i Juriste G. S -
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapurò		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 195,487,921 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 189,638,950 lekë (A C)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 5,848,971 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 07.03.2019	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 3 OE b)Kualifikuar 3 OE,
11.Ankimime AK i soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK i	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt në *Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier*, me fond limit 195,487,921 lekë pa TVSh.

Situata: Nuk ka urdhër nga titullari i AK për llogaritjen e Fondit Limit, si dhe dokumenti me të cilin është llogaritur vlera e çmimeve të materialeve dhe punëve që do të përdoren, është i nënshkruar nga një person pa datë dhe numër protokolli. Pavarësisht se nga NjP është hartuar PV pa numër protokolli dhe datë për rillogaritjen e çmimeve, nga grupi i auditimit konstatohet se NjP nuk ka bërë llogaritjen e çmimeve/fondit limit, pasi nuk ka asnjë të dhënë llogaritjeje, vetëm ka rikonfirmuar, duke e marrë të mirëqenë këtë mënyrë llogaritjeje. Fondi limit nuk mund të përlllogaritet nga një njeri i vetëm, por nga një komision, ose strukturë e posaçme, sipas nenit 59, pika 1, të VKM-së nr. 914, datë 29. 12. 2014.

U konstatua Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si kërkesa për mjek, numri i punonjësve, makineritë, si dhe vendndodhja e fabrikës së asfaltit duhet të jetë në një largësi jo më të madhe se 15 km nga unaza e re e qytetit të Fierit, pasi është parashikuar të shtrohen jo vetëm rrugët brenda qytetit të Fierit por edhe rrugë në njësitë administrative largësia mesatare e të cilave nga qyteti i Fierit është rreth 15 km, kriter ky i cili është diskriminues dhe përjashton operatorë të tjerë ekonomikë nga pjesëmarrja në këtë procedurë prokurimi. etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, nenin 61, pika 2.

Sa më sipër për kriteret e vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, *mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit*.

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 3 OE, të cilët janë kualifikuar të 3 dhe fituese është shpallur oferta me vlerën më të ulët e OE nëA. C.ò ShPK në shumën prej 189,638,950 lekë pa TVSh. Mangësitë e konstatuara janë si më poshtë:

Mjetet e deklaruara nga ky operator ekonomik në këtë procedurë prokurimi, nuk e plotësojnë kriterin e përcaktuar në DST (kamiona me kapacitet mbajtës së asfalteve jo më e ulët se 20 ton, 3 (tre) copë). Asnjëri nga 3 mjetet e deklaruara në pronësi nuk e plotëson këtë kriter.

Në lidhje me vërtetimin e OSHEE, dy prej adresave për të cilat ky operator ka paraqitur vërtetimin e shlyerjes së energjisë elektrike janë në emër të z. D N dhe z. K H për të cilat operatori deklaron se i ka në përdorim të tij, por nuk ka paraqitur asnjë dokument shtesë për ta provuar një gjë të tillë. Për plotësimin e kriterit për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2018 pranë njësive vendore ku operatori ekonomik ushtron aktivitetin, ky operator ka paraqitur vërtetime për shlyerjen e taksave vendore në bashkitë: Ura Vajgurore, Fier, Skrapar dhe Tiranë. Ndërkohë që sipas ekstraktit historik rezulton se në datën 08. 10. 2018 ky operator ekonomik ka hapur Nipt sekondar në adresën: Vlorë; Delvinë, Fusha e Luadhit, fshati Senicë. Përsa i përket kësaj adrese, nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave vendore.

Shpallja fitues e OE ñA. C.ò ShPK i cili nuk i plotëson kriteret e DST është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, ka shkaktuar përdorim pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 189,638,950 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për argumentimin e fondit limit nga një strukturë e posaçme, të vendosen kriteret në DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

14 - Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Zbulimi, gërmimi, shkriftërimi, përpunimi, ngarkimi dhe transporti i rërës bituminoze”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Zbulimi, gërmimi, shkriftërimi, përpunimi, ngarkimi dhe transporti i rërës bituminoze.		
1. Urdhër Prokurimi nr.3116 prot., datë 04.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.3116, datë 04.4.2019	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.3116/1, datë 04.4.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit ñE hapurò	B. Jurist L.Z. i Inxhinieri L. M.- Jurist	E.P. - Ekonomiste E.M. i Arkitekt E. G. i Juriste
5. Fondi Limit (pa TVSh) 11,326,667 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) 10,986,530 lekë (Ardmir)	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 340,137 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 30.04.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) Së kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK i saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK i	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt ñZbulimi, gërmimi, shkriftërimi, përpunimi, ngarkimi dhe transporti i rërës bituminozeò, me fond limit 11,326,667 lekë pa TVSh.

Situata: Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si numri i punonjësve, makineritë, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, pika 2.

Sa më sipër për kriteret të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, mbajnë përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit. Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 2 OE,

është s̃kualifikuar 1 OE për mangësi në dokumentacion dhe është kualifikuar OE tjetër. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues në ShPK me vlerë të ofertës në shumën prej 10,986,530 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit për punë të ngjashme, operatori ekonomik në ShPK, ka paraqitur kontratën e lidhur me bashkinë Fier me nr. 3648/6 prot., datë 13. 06. 2018, me objekt *Ëbulimi, gërmimi, shkriftërimi, përpunimi, ngarkimi dhe transporti i rërës bituminozë*. OE në ShPK, nuk ka pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së këtë vend të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e Nipti sekondar. Operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk e ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vende zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajisej edhe me NIPT sekondar për këto vende të tjera zhvillimi biznesi, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisej me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT unik. Mos regjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19. 05. 2008 *Për procedurat tatimore* në nenin 40, nenin 3. 1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 *Për qendrën kombëtare të biznesit*, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03. 05. 2007 *Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*. Në këto kushte, ky kriter nuk plotësohet nga OE në ShPK. Ky operator ka detyrime të pashlyera në bashkinë Fier përsa i përket kontratës së mësipërme. Gjithashtu, vërtetimi i OSHEE i paraqitur nga ky operator ekonomik nuk është origjinal dhe është fotokopje e panoterizuar. Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 germa (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e OE në ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 10,986,530 lekë dhe *ngarkon me përgjegjësi KVO*.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *Për procedurat tatimore*, Ligji nr. 131/2015 *Për qendrën kombëtare të biznesit*, Ligji nr. 9723 dt.03.05.2007 *Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

Procedurat e prokurimit të zhvilluara në vitin 2020.

1- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Ndërtim Ujësjellësi në DMA 6 dhe Ujësjellësi i zonës Afrim i Ri – shkolla Bujqësore, Fier”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës : Ndërtim Ujësjellësi në DMA 6 dhe Ujësjellësi i zonës Afrim i Ri – shkolla Bujqësore, Fier.		
1.Urdhër Prokurimi nr.2789 prot., nr.15, datë 04.05.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit, nr.2789, datë 04.05.2020 N. N. - Jurist	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.2789/1, datë 04.05.2020 E. P. - Ekonomiste E. F. Arkitekt E. M. Arkitekt
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapur	E.B. - Jurist L. T. Inxhinier	
5.Fondi Limit (pa TVSh) 399,856,400 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 399,112,410 lekë (L.a & Sh.Invest)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 743,990 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 04.06.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 4 OE b)Kualifikuar 2 OE, c) S̃kualifikuar 2 OE.

11. Ankimime AK i Saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga KKP
------------------------	------------------------------	-------------------------------

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *“Ndërtim Ujësjellësi në DMA 6 dhe Ujësjellësi i zonës Afrim i Ri – shkolla Bujqësore, Fierò*, me fond limit 399,856,400 lekë pa TVSh.

Situata: Kriteret e veçanta të vendosura në DST nuk ishin argumentuar nga njësia e prokurimit si dhe disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, në kundërshtim me nenin 46 të LPP si dhe VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, në *Përmiratimin e rregullave të prokurimit publikò*, neni 26 dhe neni 61, pika 2, paragrafi 2, si:

Çertifikata e marrjes në dorëzim të punimeve, është **kërkesë e tejkualuar** e VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, neni 26 në *Kontratat për punë publikeò* të VKM nr. 914 dt. 29. 12. 2014 në *Përmiratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò*, pasi akti i marrjes në dorëzim bëhet për një periudhë kohore 1 i 2 vjeçare, duke tejkualuar në këtë mënyrë afatin tre vjeçar të periudhës së kërkuar. Është e paargumentuar me volume pune kërkesa për 14 inxhinierë. Nuk ka zë punimesh që të kërkohej arkitekt, nuk është argumentuar kërkesa për një Ing. Gjeolog dhe inxhinier mjedisi, si drejtues teknik në licencën e shoqërisë, pasi AK nuk ka parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierëve në fjalë. Janë vendosur kriteret që nuk përputhen me zërat e punimeve siç është kërkesa për inxhinier ndërtimi me profil strukturist, inxhinier elektrik dhe e njëjta gjë edhe për inxhinierin mekanik. Operatori/et ekonomik duhet të kenë në stafin e tyre personel të kualifikuar/certifikuar si: 1 (një) Inxhinier Menaxhim Mjedisor (i pajisur me licencë për vlerësimin në fushën *“Tokë bujqësore, tokë pyjore, kullotë, livadhe dhe tokë të pafrytshmeò*), kriter ky i panevojshëm pasi nuk po bëhet vlerësim i tokës bujqësore që të nevojitet ky inxhinier me këtë licencë. 1 (një) punonjës specialist ekspert zjarrfikës në fushën e mbrojtjes nga zjarri dhe për shpëtimin, dëshmuar me kontratë pune dhe çertifikata përkatëse e dhënë nga Drejtoria MZSH, vendosja e këtij kriteri nuk është argumentuar dhe është i panevojshëm pasi nuk ka punime me lëndë të rrezikshme si dhe punimet janë në ambient të hapur. 1 (një) Inxhinier Auditues i Energjisë (i pajisur me çertifikatë për auditimin e energjisë), e lëshuar nga shoqëri të akredituara ose nga organizma ndërkombëtare akreditues të njohur nga Republika e Shqipërisë. Për të cilët duhet të paraqiten: Kontratë pune (e vlefshme), si dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për të paktën 6 muajt e fundit, kjo kontratë nuk ka si qëllim montimin apo monitorimin e sistemeve energjetike apo vlerësimin eficient të energjisë në ndërtesë. Asnjë nga zërat e punimeve nuk ka lidhje me këtë kërkesë. Nuk është argumentuar numri i fuqisë punëtore (60) me volumin e punimeve kategoritë e licencave profesionale, N.P.4 i D nuk ka lidhje me punimet e kontratës, sidomos në nivelin e klasifikimit D, që do të thotë për volume punimesh në vlerë nga 101 milion deri në 200 milion lekë. ISO IEC 27001:2013 ka si objekt: specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe vazhdimisht përmirësimin e sistemit të menaxhimit të sigurisë së informacionit në kontekstin e organizatës. Ajo gjithashtu përfshin kërkesat për vlerësimin dhe trajtimin e rreziqeve të sigurisë së informacionit të përshtatura për nevojat e organizatës. Kërkesat e përcaktuara në ISO / IEC 27001:2013 janë të përgjithshme dhe kanë për qëllim të jenë të zbatueshme për të gjitha organizatat, pavarësisht nga lloji, madhësia apo natyra. Objekti i prokurimit nuk ka të bëjë me asnjë përcjellje informacioni apo menaxhim informacioni pasi çdo gjë që është e nevojshme për realizimin e këtij projekti është e publikuar dhe nuk përbën aspak informacion sekret apo të klasifikuar. Kjo ISO nuk gjen mbështetje dhe është e panevojshme për këtë objekt prokurimi.

Çertifikatë EN ISO3834-2:2006, *“Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit”*. **Sqarojmë se** kjo çertifikatë për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me

metodën e shkrirjes me saldim. Standardi EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standardet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi, nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohej që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standardin EN ISO 3834-2. Në këto kushte, kjo çertifikatë nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës. Çertifikata ISO BSEN 13331-1:2002 mbi “Sistemet për veshjen e kanaleve”; Çertifikata DS CEN/TR 15128:2005 mbi “Shqyrtimin e standardeve europiane për riparimin e sistemeve të kanalizimit dhe kullimit; Përsa i përket standardit DS CEN/TR 15128:2005 është standard për *Shqyrtimin e Standardeve Europiane për riparimin e sistemeve të kanalizimeve dhe kullimit*, standard ky i shfuqizuar, pra nuk është në fuqi nga momenti i shfuqizimit dhe nuk është zëvendësuar me standard/dokument tjetër, ndërsa për sa i përket standardit tjetër BS EN 13331- 1:2002, është standard britanik, ndërkohë që në Shqipëri ky standard është SSH EN 13331-1:2002 dhe ka të bëjë me *Sistemet për veshjen e kanaleve – Pjesa 1: Specifikime të produktit* të Publikuar, dhe është standard ne fuqi. Vlen të përmendet se çertifikata DS CEN/TR 15128:2005 në vendimin nr. 676/2018 të Komisionit të Prokurimit Publik, konfirmohet se ky standard është shfuqizuar dhe nuk është zëvendësuar me standard/dokument tjetër.

Në DST në pikën 2. 3. 11 kërkohej: *Operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë kontratë noteriale furnizimi me prodhuesin/distributorin e autorizuar për materialet Tubo HDPE. Kontrata duhet të jetë e vlefshme deri në realizimin e plotë të punimeve. Kontrata duhet të përmbajë çertifikatën e origjinës së mallit (preferohet nga vendet EU), katalogë, broshurë etj., si dhe të dhëna të plota të prodhuesit si: telefon, fax, e-mail, website të nevojshme për Autoritetin Kontraktor në rast verifikimi nga ana e tij. Operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë Çertifikatën që vërteton që sistemi i menaxhimit të cilësisë së prodhuesit/prodhuesve për tubo HDPE të jetë në përputhje me standardin industrial ISO 9001:2008/2015. Katalogët duhet të paraqiten së bashku me dokumentet e tjera në gjuhën shqipe ose angleze. Shënim: Fragmentet e katalogut/ve duhet të tregojnë lehtësisht dhe qartë që janë pjesë katalogu, si dhe cilit katalog dhe cilit prodhues i përket.*

Sqarojmë se: përcaktimi për origjinën e mallit (preferohet nga vendet EU), bie ndesh me përcaktimin e nenit 23 të ligjit nr. 9643 *Është* Për Prokurimin Publik të ndryshuar, pika 5.

Sa më sipër për kritere të vendosura në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik, ***mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJHDT.***

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 4 OE, janë s kualifikuar 2 OE për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 2 OE të tjerë. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e BOE të shpallur fitues me ofertën më të ulët *Është* ShPK & *Është* Sh. Iò ShPK, me vlerë të ofertës në shumën prej 399,112,410 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit për punë të ngjashme, ky bashkim operatorësh ka paraqitur 8 kontrata nga ku rezulton se:

Kontrata e lidhur me OST, me vlerë 543,142,511 lekë pa TVSh, nuk është punë e ngjashme me objektin që prokurohet, pra nuk e plotëson këtë kriter.

Kontrata e paraqitur nga ky bashkim operatorësh për punimet e kryera me objekt *Është* Rehabilitimi i Ujësjellësit dhe rrjetit të kanalizimeve në Sarandë, është kontratë me nënkontraktim, dhe dokumentacioni i paraqitur nga ky BOE për të vërtetuar këtë kontratë është i paplotë, si vijon:

- Në Ligjin Nr. 9643, datë 20.11. 2006, *Është* Për Prokurimin Publik, (i ndryshuar), neni 61, pika 2. Në dokumentacionin e paraqitur mungon kontrata bazë midis kontraktorit dhe autoritetit kontraktor, Sh.a. Ujësjellës Kanalizime Sarandë, në mënyrë që të mund të verifikohen faktorët e parashikuar në legjislacion për këtë kontratë. Përkatësisht nuk është vërtetuar vlera e kontratës së lidhur ndërmjet Kontraktorit dhe Investitorit Sh.a. Ujësjellës Kanalizime Sarandë

në mënyrë që të arrijmë në përfundimin nëse janë zbatuar komponentët e përcaktuar në ligj, për përqindjen e lejuar të nënkontraktimit, sa 40 për qind të vlerës së përgjithshme të kontratës. Gjithashtu konstatohet se shtojca 8, Formular Vlerësimi për kontratën *Rehabilitimi i Ujësjiellësit dhe i rrjetit të kanalizimeve në Sarandë* është lëshuar nga një subjekt privat. Për të vërtetuar zbatimin e kësaj kontrate ky BOE duhej të kish paraqitur kontratën bazë të nënshkruar midis Ujësjiellës Kanalizime Sarandë dhe shoqërisë pasi në përputhje me nenin 75 të VKM pika 3 dhe nenin 61 të LPP pika 2 në të cilin citohet se: % e caktuar për nënkontraktimin duhet të jetë në përpjesëtim me vlerën e kontratës dhe nuk duhet të tejkalojë 40% të vlerës së përgjithshme të saj. Gjithashtu formularët e vlerësimit të paraqitur duhej të shoqëroheshin me formularin e vlerësimit të Ujësjiellës Kanalizime Sarandë për sipërmarrësin kryesor të kontratës. Me të njëjtin argument si më sipër, po e njëjta KVO, ka s kualifikuar BOE në K. ShPK & në S. B. ShPK dhe në L. ShPK, në tenderin me objekt *Rehabilitimi i kanalit ujitës, dega e Fierit*, të zhvilluar në datën 24. 06. 2019. Pra KVO ka vepruar me dy standarde. Të gjitha kontratat e tjera të paraqitura, si së bashku ashtu dhe veç e veç nuk e plotësojnë kriterin e punëve të ngjashme, duke bërë që ky bashkim operatorësh ekonomikë të mos e plotësojë kriterin për punë të ngjashme.

Përsa i përket kriterit për mjetet, operatori ekonomik në L. ShPK ka paraqitur disa mjete të marra me qira si më poshtë vijon:

Për plotësimin e këtij kriteri, OE në L. ShPK, ka paraqitur disa kontrata noteriale si më poshtë vijon:

1-Kontratë noteriale me nr. 862 Rep., dhe 403 Kol., të datës 27. 05. 2020 të lidhur me shoqërinë në O. ShPK, me anë të së cilës ka marrë me qira 1 rimorkiator me targa ADR241; 5 kamiona me targat përkatëse: AA861EZ; AA381RU; AA915BU; AA721KY dhe AA764FY; si dhe dy kamionçina me targa: AA791KY dhe AA340BD.

Ligji *Për Transportet Rrugore*, bën qartësisht ndarjen midis çertifikatës së lëshuar për *Transport për vetë* përmes të cilës subjektet mund të kryejnë transport të mallrave me kamion, në ardhje ose në kthim, vetëm për llogari të veprimtarisë së vet, ku në këtë rast transporti është vetëm një veprimtari ndihmëse e veprimtarisë kryesore, e cila vërtetohet sipas ligjeve në fuqi; si edhe çertifikatës së lëshuar për *Transport për të tretë dhe me qira* përmes të cilës subjektet mund të kryejnë transport të mallrave me kamion për persona fizikë a juridikë të tjerë ose dhënia e kamionit me qira. Në rastin konkret përmes dokumentacionit dorëzuar vërtetohet se çertifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponon shoqëria në O. ShPK. sipas lejes së qarkullimit, është specifike dhe e lëshuar vetëm për transport për vetë, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së vet. Në këtë mënyrë, kryerja e transportit nga ana e shoqërisë në L. ShPK. të mallrave me kamionët e shoqërisë në O. ShPK. do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit *Për Transportet Rrugore* është i ndaluar. Ky është qëndrimi i mbajtur nga Komisioni i Prokurimit Publik në vendimin nr. 353/2019.

2- Kontratë noteriale me nr. 899 Rep., dhe 429 Kol., të datës 02. 06. 2020 të lidhur me shoqërinë në G. ShPK, me anë të së cilës ka marrë me qira 5 kamiona me targat përkatëse: AA814TJ; AA236TJ; AA851RM; AA348IV dhe AA785UG; 1 autobot uji me targa AA920XX; 3 autobetoniere me targat : AA977XI; AA582LD dhe AA786UG si dhe dy kamionçina me targat AA749TM dhe AA775ZI.

Ligji *Për Transportet Rrugore*, bën qartësisht ndarjen midis çertifikatës së lëshuar për *Transport për vetë* përmes të cilës subjektet mund të kryejnë transport të mallrave me kamion, në ardhje ose në kthim, vetëm për llogari të veprimtarisë së vet, ku në këtë rast transporti është vetëm një veprimtari ndihmëse e veprimtarisë kryesore, e cila vërtetohet sipas ligjeve në fuqi; si edhe çertifikatës së lëshuar për *Transport për të tretë dhe me qira* përmes të cilës subjektet mund të kryejnë transport të mallrave me kamion për persona fizikë a

juridikë të tjerë ose dhënia e kamionit me qira. Në rastin konkret përmes dokumentacionit dorëzuar vërtetohet se certifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponon shoqëria nGj.ò ShPK. sipas lejes së qarkullimit, është specifike dhe e lëshuar vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së vet. Në këtë mënyrë, kryerja e transportit nga ana e shoqërisë nLò ShPK. të mallrave me kamionët e shoqërisë nGjò ShPK. do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit nPër Transportet Rrugoreò është i ndaluar. Ky është qëndrimi i mbajtur nga Komisioni i Prokurimit Publik në vendimin nr. 353/2019.

3- Kontratë noteriale me nr. 900 Rep., dhe 430 Kol., të datës 02. 06. 2020 të lidhur me shoqërinë nD. 05ò ShPK, me anë të së cilës ka marrë me qira 1 autobot uji me targa AA639OD.

4- Kontratë noteriale me nr. 901 Rep., dhe 431 Kol., të datës 02. 06. 2020 të lidhur me shoqërinë nS. 98ò ShPK, me anë të së cilës ka marrë me qira 1 autobetoniere me targa TR 4364 P.

5- Kontratë noteriale me nr. 901 Rep., dhe 431 Kol., të datës 02. 06. 2020 të lidhur me shoqërinë nG.Lò ShPK, me anë të së cilës ka marrë me qira 1 mjet gjysëm rimorkio me targa AFR317 dhe një mjet tërheqës me targa AA643MM.

Për mjetet e mësipërme për të cilat ka lidhur kontratë noteriale me shoqëritë nDò ShPK; nS.8ò ShPK dhe nG. L.ò ShPK, përmes dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponojnë këto shoqëri, sipas lejes së qarkullimit, është specifike dhe e lëshuar vetëm për transport për vete. Në këtë mënyrë, kryerja e transportit nga ana e shoqërisë nLò ShPK të mallrave me mjetet e këtyre shoqërive do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit nPër Transportet Rrugoreò është i ndaluar. Për sa më sipër, për mjetet e marra me qira nga ky operator ekonomik, nuk e plotëson kriterin e pikës 2. 3. 10 të Dokumenteve Standarde të Tenderit.

OE nLò ShPK ka paraqitur vërtetimin e OSHEE me nr. 42, datë 30.05. 2020 sipas të cilit ka shlyer detyrimet për kontratën ku ushtron aktivitetin në Kukës, por sipas ekstraktit historik të këtij operatori ekonomik, duhej të kishte paraqitur vërtetim edhe për shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike edhe në Tiranë ku ushtron aktivitet.

Në lidhje me kriterin për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore për vitet 2017, 2018 dhe 2019, OE nSh.I.ò ShPK ka hapur Nipt sekondar në Korçë në datën 29.10.2018, adresë të cilën e ka mbyllur në datën 18. 06. 2019. Për këtë adresë ku ka ushtruar aktivitet, ky operator nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave, duke mos e plotësuar këtë kriter të vendosur në DST.

Për plotësimin e kriterit për inxhinier mjedisi, OE nSh. In.ò ka paraqitur kontratën me nr. 1060 rep. dhe nr. 263 kol, me datë 28. 05. 2020 e lidhur me E. I. (Dh.). Kjo inxhinierë nuk figuron në licencën e këtij operatori ekonomik si dhe nuk figuron në listëpagesa për periudhën e kërkuar si më sipër, duke mos e plotësuar kriterin e mësipërm.

OE nò ShPK ka paraqitur si inxhinier ndërtimi dhe si ekspert zjarrfikës z. E.L sipas kontratës noteriale me nr. 5131 rep. dhe nr. 2701 kol, datë 28. 12. 2018. Përveç faktit që ka paraqitur të njëjtin person për të dyja këto pozicione pune, kontrata noteriale e paraqitur ka mangësi pasi i mungojnë disa faqe (më konkretisht faqet që përmbajnë nenet nga 4 deri në nenin 9, duke e bërë dokument jo të plotë). Gjithashtu dëshmia e kualifikimit e sigurimit teknik e paraqitur për këtë punonjës ka skaduar në datën 16. 05. 2020, pra përpara ditës së zhvillimit të tenderit.

Kontrata me z. SRi i deklaruar si murator ndërsa në listëpagesa figuron me kodin 7126. 03 (hidraulik);

Kontrata me z. I L i i deklaruar si karpentier ndërsa në listëpagesa figuron me kodin 2631. 03 (ekonomist financë dhe banka).

Kontrata me z. D S ĩ i deklaruar si mekanik ndërsa në listëpagesa figuron me kodin 7131. 07 (bojaxhi ndërtesa);

Kontrata me z. F Q ĩ i deklaruar si pompist ndërsa në listëpagesa figuron me kodin 7112. 03 (murator për konstruksione);

Kontrata me z. Sh.Aĩ i deklaruar si murator ndërsa në listëpagesa figuron me kodin 7411. 01 (elektracist);

Përsa më sipër ky operator sipas përqindjes së punimeve që ka marrë përsipër nuk e plotëson numrin e punonjësve të kualifikuar që kërkohen në DST.

Në shtojcën 10, administratori i OE ñSH.Iò ShPK, ka bërë deklaratë për punët në proces. Të gjitha punimet e deklaruara (gjithsej 6 punë, në proces dhe/ose shpallur fitues), janë për punime vlera e secilës prej tyre është mbi 30,000,000 lekë të reja. Sipas Udhëzimit nr. 2, datë 13. 05. 2005 *ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimitò*, Kreu I/2. 1. Nga ana e këtij operatori ekonomik duhej vendosur në dispozicion të Autoritetit Kontraktor dokumentacioni që provon se inxhinieri i deklaruar për këtë objekt prokurimi nuk është i angazhuar në asnjë nga 6 punimet e mësipërme të deklaruara në shtojcën 10. Gjithashtu duhej provuar edhe fuqia punëtore si dhe makineritë e angazhuara në punimet e mësipërme, pasi ky operator nuk jep garanci se disponon inxhinier ndërtimi të lirë, staf dhe makineri për të përballuar këtë punim në të cilin po merr pjesë si bashkim operatorësh. Gjithashtu, sipas deklaratës ky operator pretendon se ka marrë përsipër 80% të punimeve në objektin *ñUjësjiellësi Rajonal i Finiqitò*, ndërkohë që sipas buletinit zyrtar të APP nr. 32, datë 01. 06. 2020, figuron se ka marrë përsipër 100% të punimeve.

Sa më sipër KVO nuk e ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rremë në këtë procedurë prokurimi. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e deklarimit të rremë, nga ana e OE ñSh. Iò ShPK, është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11. 2006, *ñPër prokurimin publikò*, i ndryshuar, neni 47 dhe neni 13, pika 3.

Në shtojcën 10, administratori i OE ñLò ShPK, ka bërë deklaratë për punët në proces. Duke pasur parasysh që 2 prej këtyre punimeve kanë vlerë mbi 30,000,000, sipas Udhëzimit nr. 2, datë 13. 05. 2005 *ñPër zbatimin e punimeve të ndërtimitò*, Kreu I/2. 1. Nga ana e këtij operatori ekonomik duhej vendosur në dispozicion të Autoritetit Kontraktor dokumentacioni që provon se inxhinieri i deklaruar për këtë objekt prokurimi nuk është i angazhuar në asnjë nga 2 punimet e mësipërme të deklaruara në shtojcën 10. Gjithashtu duhej provuar edhe fuqia punëtore si dhe makineritë e angazhuara në punimet e mësipërme, pasi ky operator nuk jep garanci se disponon inxhinier ndërtimi të lirë, staf dhe makineri për të përballuar këtë punim në të cilin po merr pjesë si bashkim operatorësh.

Shpallja fitues e BOE ñLò ShPK & ñSh. Iò ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, ka shkakuar përdorim pa ekonomicitet, efijencë dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 399,112,410 lekë dhe *ngarkon me përgjegjësi KVO*.

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimoreò* neni 40, pika 1, neni 43, pika 1/1, Ligji nr. 9723 dt. 03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò*, i ndryshuar, Ligji nr. 8308, datë 18.03.1998 *ñPër transportet rrugoreò*.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia:I lartë.

Rekomandime: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit si dhe për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

2- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje betoni”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje betoni.		
1.Urdhër Prokurimi nr.736 prot., nr.5 datë 28.01.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.736, datë 28.01.2020	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.736/1, datë 28.01.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapur	N. N. i Jurist B.Dh i Jurist L. Ç.- Juriste	E. P. i Ekonomiste A. H. i Juriste E.M. i Arkitekt
5.Fondi Limit (pa TVSh) 22,956,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 18,000,000 lekë (Ll)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 4,956,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 24.02.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 2 OE b)Kualifikuar 2 OE,
11.Ankimime AK i saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 28.01.2020. Procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të paprotokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë ku përcaktohet se: Dokumentet e brendshme kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, me përjashtim të adresës së korrespondentit e të formulës në përgjigje ose në vijim të shkresës; dhe 18, ku përcaktohet se Procesverbalet ... kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme. Ato protokollohen.

Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike **duhet të argumentohen** dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

3- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje çimento”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje çimento.		
1.Urdhër Prokurimi nr.735 prot., datë 28.01.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.735, datë 28.01.2020	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.735/1, datë 28.01.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në Kërkesë për propozim	N. N. i Jurist B. Dh. i Jurist L. Ç. - Juriste	E.P - Ekonomiste A Hi Juriste E.F. i Arkitekt
5.Fondi Limit (pa TVSh) 7,125,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 6,000,000 lekë (Ll K)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,125,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 10.02.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 3 OE b)Kualifikuar 3 OE,
11.Ankimime AK i saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 28.01.2020. Procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të paprotokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë ku përcaktohet se: Dokumentet e brendshme kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, me përjashtim të adresës së korrespondentit e të formulës në përgjigje ose në vijim të shkresës; dhe 18, ku përcaktohet se Procesverbalet ... kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme.

Ato protokollohen.ò Me procesverbalin nr.2, datë 29.01.2020 Njësia e Prokurimit ka vendosur të ftojë nëpërmjet sistemit elektronik këta operatorë ekonomikë të marrin pjesë në këtë procedurë Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që nëNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike **duhet të argumentohen** dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyreò.

4- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje detergjente”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje detergjente.		
1.Urdhër Prokurimi nr.2264 prot.dt 11.03.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.2264, datë 11.03.2020	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.2264/1, datë 11.03.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëKërkesë për propozimò	N.N. i Jurist E.B. i Jurist G.S.- Ekonomiste	E. P. - Ekonomiste M. N. i Ekonomist E. R. i Jurist
5.Fondi Limit (pa TVSh) 3,653,370 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 3,175,000 lekë (At)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 478,370 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 24.03.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 4 OE b)Kualifikuar 4 OE,
11.Ankimime AK-sòka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 11.03.2020. Procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të paprotokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të nëNormave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisëò ku përcaktohet se: nëDokumentet e brendshme kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, me përjashtim të adresës së korrespondentit e të formulës nënë përgjigjeò ose nënë vijim të shkresësò; dhe 18, ku përcaktohet se nëProcesverbalet ... kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme. Ato protokollohen.ò

Me procesverbalin nr.2, datë 12.03.2020 Njësia e Prokurimit ka vendosur të ftojë nëpërmjet sistemit elektronik këta operatorë ekonomikë të marrin pjesë në këtë procedurë prokurimi, Clean Professional, D B, A3, E M 2010. Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që nëNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike **duhet të argumentohen** dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyreò.

5- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje materiale për hidroizolimin e objekteve të ndryshme të Bashkisë Fier”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje materiale për hidroizolimin e objekteve të ndryshme të Bashkisë Fier.		
1.Urdhër Prokurimi nr.925 prot. dt 03.02.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.925, datë 03.02.2020	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.925/1, datë 03.02.2020

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëKërkesë për propozim	N. N. i Jurist B. Dh. i Jurist L. Ç. - Juriste	E. P. - Ekonomiste A. H. i Juriste G. S. i Teknik
5. Fondi Limit (pa TVSh) 2,816,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) 2,803,000 lekë (R C)	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 13,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 14.02.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE b) Kualifikuar 1 OE, c) Sëkualifikuar 1
11. Ankimime AK i saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 03.02.2020.

Procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të paprotokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të nNormave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë ku përcaktohet se: nDokumentet e brendshme kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, me përjashtim të adresës së korrespondentit e të formulës në përgjigje ose në vijim të shkresës; dhe 18, ku përcaktohet se nProcesverbalet ... kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme. Ato protokollohen. Me procesverbalin nr.2, datë 04.02.2020 Njësia e Prokurimit ka vendosur të ftojë nëpërmjet sistemit elektronik këta operatorë ekonomikë të marrin pjesë në këtë procedurë prokurimi, A, P B p.f., Z ShPK, LL.K p.f., ACn ShPK. Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, nHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që nNë çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike **duhet të argumentohen** dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre.

6- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje materiale, pajisje elektrike dhe aksesore të ndryshëm për ndriçim publik në territorin e bashkisë Fier”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje materiale, pajisje elektrike dhe aksesore të ndryshëm për ndriçim publik në territorin e bashkisë Fier.		
1. Urdhër Prokurimi nr.3346 prot., datë 28.05.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.3346, datë 28.05.2020	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.3346/1, datë 28.05.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëE hapur	N.N. i Jurist L. Ç. i Juriste E. Sh. i Ing. elektrik	E. P. - Ekonomiste E. F Arkitekt Er. M. i Arkitekt
5. Fondi Limit (pa TVSh) 38,060,433 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) 34,738,079 lekë (V)	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3,322,354 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 22.06.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 8 OE b) Kualifikuar 5 OE, c) Sëkualifikuar 3
11. Ankimime AK i saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt nBlerje materiale, pajisje elektrike dhe aksesore të ndryshëm për ndriçim publik në territorin e bashkisë Fier, me fond limit 38,060,433 lekë pa TVSh.

Situata: Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, pika 2. Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 8 OE, janë sëkualifikuar 3 OE për mangësi në dokumentacion dhe janë kualifikuar 5 të tjerë.

Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues nëV.2014 ShPK me vlerë të ofertës në shumën prej 34,738,079 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Për plotësimin e kriterit të xhiros vjetore të vitit 2018, OE nëV. 2014 ShPK ka paraqitur vërtetimin elektronik nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier me nr. T02433267, datë 14. 06. 2020, sipas të cilit xhiroja vjetore e vitit 2018 për këtë operator ekonomik është në shumën prej 8,982,292 lekë, ndërkohë që në pikën 2. 2. 1 të DST kërkohet që xhiroja vjetore e vitit 2018 të jetë jo më pak se 15,200,000 lekë pa TVSh.

Sipas vërtetimit të OSHEE, rezulton se titullari i kontratës së energjisë elektrike nuk është OE nëV 2014 ShPK por z. R.S. Pra ky operator ekonomik nuk e plotëson kriterin e shlyerjes së detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike, pasi nuk ka paraqitur ndonjë dokument që të provojë se ushtron aktivitet në ambientet e z. R S. Kjo shoqëri nuk e ka as në përdorim dhe as në pronësi këtë kontratë, dhe aq më shumë është kontratë me OSHEE me tarifa familjare dhe jo si biznes.

Shpallja fitues e OE nëV ShPK i cili nuk i plotëson kriteret e DST është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, në vlerën 34,738,079 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi e KVO e përbërë nga E. .P E.F dhe E. .M

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti:Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia:I lartë.

Rekomandime:Nga ana e bashkisë Fier të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

7- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje mermeri për shtrim dhe veshje”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje mermeri për shtrim dhe veshje.		
1.Urdhër Prokurimi nr.515, datë 22.01.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.515, datë 22.01.2020	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.515/1, datë 22.01.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapur	N.N. i Jurist B. D. i Jurist L. Ç. - Juriste	E.P. - Ekonomiste E. F. i Arkitekt E. M. i Arkitekt
5.Fondi Limit (pa TVSh) 11,707,500 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 11,538,100 lekë (PM G)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 169,400 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 17.02.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 1 OE b)Kualifikuar 1 OE,
11.Ankimime AK i saka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt nëBlerje mermeri për shtrim dhe veshje, me fond limit 11,707,500 lekë pa TVSh.

Situata: Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, pika 2. Nga auditimi rezultoi se ka marrë pjesë vetëm 1 OE, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues nëP M G ShPK me vlerë të ofertës në shumën prej 11,538,100 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Operatori ekonomik sipas ekstraktit të QKB e ushtron aktivitetin e tij në qytete të ndryshme të vendit si: Tiranë, Berat dhe Lushnjë. Për plotësimin e kriterit të energjisë elektrike ka paraqitur vërtetimin nr. 23, datë 06. 02. 2020 nga OSHEE Berat sipas së cilës rezulton se i ka shlyer detyrimet e energjisë elektrike deri në muajin dhjetor 2019. Por ky operator ekonomik nuk ka paraqitur të njëjtin vërtetim për shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike edhe në dy qytetet e tjera si Tiranë dhe Lushnjë ku ushtron aktivitetin e tij. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur vërtetimin e xhiros vjetore të vitit 2018.

Për plotësimin e kriterit për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, operatori ekonomik ka paraqitur vërtetimin me nr. 652/1 prot., datë 06. 02. 2020 nga Bashkia Lushnjë dhe vërtetimin nr. 1801/1 datë 12. 02. 2020 nga Bashkia Tiranë ku vërtetohet se i ka shlyer detyrimet vendore në këto dy njësi. Por nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e detyrimeve vendore në Bashkinë Berat, duke mos e plotësuar këtë kriter. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur autorizim prodhuesi ose autorizim nga distributori zyrtar i prodhuesit, duke mos e plotësuar këtë kriter të vendosur në DST.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 germa (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e OE *ñP. M. G.ò ShPK*, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 11,538,100 lekë dhe *ngarkon me përgjegjësi KVO*.

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti:Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia:I lartë.

Rekomandime:Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

8. Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje pemë dekorative”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje pemë dekorative.		
1.Urdhër Prokurimi nr.2125/1 prot.datë 05.03.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.2125, datë 05.03.2020	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.2125/1, datë 05.03.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit <i>ñ</i> Kërkesë për propozimò	N.q N. i Jurist E. B. i Jurist G. S.- Ekonomiste	E. P.- Ekonomiste A.N.i Inxhinier E. M. i Arkitekt
5.Fondi Limit (pa TVSh) 1,215,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 1,100,000 lekë (A.)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 115,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 17.03.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 2 OE b)Kualifikuar 1 OE, c) Sòkualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK-sòka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *ñBlerje pemë dekorativeò*, me fond limit 1,215,000 lekë pa TVSh.

Situata: Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, *ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, nenin 61, pika 2.

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 2 OE, është s̃kualifikuar 1 OE pasi nuk ka paraqitur ofertë. Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin e OE të shpallur fitues nëA.ò ShPK me vlerë të ofertës në shumën prej 1,100,000 lekë pa TVSh, janë si më poshtë:

Sipas vërtetimit elektronik të lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Durrës me nr. T01912627, datë 09. 03. 2020, ky operator ekonomik është debitor përse i përket kontributeve për sigurimet shoqërore e shëndetësore në shumën prej 124,866 lekë.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 germa (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e OE nëA.M.E. 2020ò ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 1,100,000 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi e përbërë nga E P, A Ndhe E

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti:Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia:I lartë.

Rekomandime:Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

9- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje tubo betoni”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje tubo betoni.		
1.Urdhër Prokurimi nr.3319 prot., dt 28.05.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.3319, datë 28.05.2020	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.3319/1, dt 28.05.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapurò	N. n i Jurist E.B.i Jurist L. Ç. - Juriste	E.P.- Ekonomiste E. F Arkitekt E. M. - Arkitekt
5.Fondi Limit (pa TVSh) 10,999,700 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 10,615,350 lekë (K.i)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 384,350 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 22.06.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 5 OE b)Kualifikuar 1 OE, c) S̃kualifikuar 4 OE
11.Ankimime AK i s̃ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 28.05.2020. Procesverbalet e mbajtura nga komisionet dhe formularët e zhvillimit të procedurës së prokurimit janë të paprotokolluara, në kundërshtim me nenin 13 të nëNormave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisëò ku përcaktohet se: nëDokumentet e brendshme kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, me përjashtim të adresës së korrespondentit e të formulës nëpërgjigjeò ose në vijim të shkresësò; dhe 18, ku përcaktohet se nëProcesverbalet ... kanë të gjitha elementët e dokumenteve të brendshme. Ato protokollohen.ò

Kërkesat e veçanta për kualifikim **nuk janë argumentuar** nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit.

10- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Blerje e produkteve ushqimore dhe joushqimore për asistencën ndaj shtresave në nevojë për përballimin e gjendjes së fatkeqësisë natyrore shkaktuar nga virusi COVID-19 (me 2 lote)”, me këto të dhëna:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Blerje e produkteve ushqimore dhe joushqimore për asistencën ndaj shtresave në nevojë për përballimin e gjendjes së fatkeqësisë natyrore shkaktuar nga virusi COVID-19 (me 2 lote).		
1. Urdhër Prokurimi nr.2389 prot.dt 01.04.2020	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.2389, datë 01.04.2020 N.q N. i Jurist E.B.i Jurist G. S. - Ekonomiste	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.2389/1, datë 01.04.2020 E.. Ekonomiste E. K. i Juriste F..M. i Ing.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në Negociim pa shpallje paraprake të njoftimit		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 18,786,000 lekë Loti 1 i 15,086,000 lekë Loti 2 i 3,700,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSh) K. S.(18,708,400 lekë) Loti 1 i 15,020,000 lekë Loti 2 i 3,688,400 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 77,600 (totali) Loti 1 - 66,000 lekë Loti 2 i 11,600 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 03.04.2020	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE b) Kualifikuar 1 OE,
11. Ankimime AK-ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *“Blerje e produkteve ushqimore dhe joushqimore për asistencën ndaj shtresave në nevojë për përballimin e gjendjes së fatkeqësisë natyrore shkaktuar nga virusi COVID-19 (me 2 lote)”*, me fond limit 18,786,000 lekë pa TVSh.

Situata: Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, në *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, nenin 61, pika 2. Nga auditimi rezultoi se për të dy lotet ka marrë pjesë vetëm 1 OE, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues. Në lidhje me operatorin ekonomik në p.f. i cili është shpallur fitues në të dyja lotet me vlerën totale prej 18,708,400 lekë, nga shqyrtimi i dokumentacionit të tij rezultuan këto mangësi:

Operatori ekonomik në K. S.ò p.f., pjesëmarrës në të dyja lotet e zhvilluara për këtë procedurë prokurimi, nuk ka paraqitur vërtetim për xhiron mesatare të vitit 2018.

Gjithashtu bilanci i paraqitur nga ky OE Sò p.f. i vitit 2018 nuk është i konfirmuar nga autoriteti përkatës me shkresë përcjellëse dhe nuk ka vulë dhe firmë në asnjë faqe të bilancit nga autoriteti përkatës.

Përsa i përket lotit të dytë, (me objekt: *“Blerje detergjente rrobash dhe sapun”*), ky operator përveç mangësive që u përmendën më sipër, në ekstraktin e paraqitur ky operator nuk e ka të përfshirë në objektin e veprimtarisë, objektin e kontratës që prokurohet.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 germa (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e OE në K. S.ò p.f. i cili nuk i plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 18,708,400 lekë dhe *ngarkon me përgjegjësi e përbërë nga E P, E F*

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

11- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Furnizim vendosje kabina e TU 0.4KV në teatrin Bylis dhe furnizim vendosje kuadri i ndriçimit në bibliotekën publike Dritëro Agolli Fier”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Furnizim vendosje kabina e TU 0.4KV në teatrin Bylis dhe furnizim vendosje kuadri i ndriçimit në bibliotekën publike Dritëro Agolli Fier.		
1.Urdhër Prokurimi nr.2072 prot., nr.9 datë 04.03.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.2072, datë 04.03.2020 N. N. i Jurist E.Br. i Jurist G. S. - Ekonomiste	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.2072/1, datë 04.03.2020 E.P. - Ekonomiste E. F. i Arkitekt E.M. i Arkitekt
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në Kërkesë për propozim		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 1,293,661 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 1,129,700 lekë (EG)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 163,961 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 17.03.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 1 OE b)Kualifikuar 1 OE,
11.Ankimime AK i soka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Titulli i Gjetjes: Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt *“Furnizim vendosje kabina e TU 0.4KV në teatrin Bylis dhe furnizim vendosje kuadri i ndriçimit në bibliotekën publike Dritëro Agolli Fier”, me fond limit 1,293,661 lekë pa TVSh.*

Situata: Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29. 12. 2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”,* nenin 61, pika 2. Nga auditimi rezultoi se në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë vetëm 1 OE, i cili është kualifikuar dhe shpallur fitues.

Në lidhje me operatorin ekonomik *“E..G.ò ShPK”* i cili është shpallur fitues me vlerën prej 1,129,700 lekë, nga shqyrtimi i dokumentacionit të tij rezultuan këto mangësi:

Për plotësimin e kriterit për punë të ngjashme, ky operator ekonomik ka paraqitur faturën me nr. 17, datë 03. 06. 2019 e cila ka vlerën 419,052 lekë pa TVSh, ndërkohë që në DST vlera e kërkuar është jo më pak se 500,000 lekë pa TVSh. Në këto kushte, ky operator ekonomik nuk e plotëson kriterin e vendosur në DST për punë të ngjashme.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 germa (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e OE *“E..ò ShPK”* i cili nuk i plotëson kriteret e DST, ka shkaktuar përdorim pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 1,129,700 lekë dhe *ngarkon me përgjegjësi e përbërë nga E.P..a, E. F dhe E.. M*

Kriteri:Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti:Ndikim në koston financiare të investimeve, pa garantuar cilësinë e tyre.

Shkaku:Mos njohja dhe mos zbatim i kuadrit rregullator.

Rëndësia:I lartë.

Rekomandime:Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për eliminimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë që nuk plotësojnë kriteret e miratuara në DST.

12- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Shërbimi i prodhimit dhe ngarkimit të rërës bituminoze”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Shërbimi i prodhimit dhe ngarkimit të rërës		
1.Urdhër Prokurimi nr.3201 prot., nr.17 datë 21.05.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.3201, datë	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.3201/1, datë 21.05.2020

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëKërkesë për propozimò	21.05.2020 N.. N. i Jurist L Ç. i Juriste E. B.i - Jurist	E. P. - Ekonomiste E. F.i Arkitekt E. M.i Arkitekt
5.Fondi Limit (pa TVSh) 3,774,000 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 3,740,000 lekë (Llazo)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 34,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 02.06.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 1 OE b)Kualifikuar 1 OE,
11.Ankimime AK i Ska	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin nr.1, datë 21.05.2020. Me procesverbalin nr.2, datë 22.05.2020 nga njësia e prokurimit i është dërguar kërkesë për marrjen e propozimeve (ofertave) operatorëve ekonomikë, A ShPK, K.M.K ShPK, A C ShPK, G.SHPK, S ShPK. Kërkesat e veçanta për kualifikim **nuk janë argumentuar** nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2. Në këtë procedurë prokurimi rezulton se ka marrë pjesë vetëm 1 operator ekonomik, nëLò ShPK me vlerë të ofertës në shumën prej 3,740,000 lekë pa TVSh. KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë OE. Nga shqyrtimi i dokumentacionit arrihet në konkluzionin se vendimi i KVO për shpalljen e tij fitues është i drejtë pasi ky OE i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST. Raporti përmbledhës është hartuar me nr.3201/3 datë 11.06.2020, ndërsa kontrata me operatorin ekonomik është firmosur me nr.3201/6 prot., datë 19.06.2020.

13- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Ndërtim i shkollës 9-vjeçare në fshatin Darëzezë”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Ndërtim i shkollës 9-vjeçare në fshatin Darëzezë.		
1.Urdhër Prokurimi nr.10895, datë 17.12.2019	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.10895, datë 17.12.2019	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.10895/1, datë 17.12.2019
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapurò	B.Dh. i Jurist L.Ç.i Juriste E. B. - Jurist	E. P. - Ekonomiste E. F.i Arkitekt E. M.i Arkitekt
5.Fondi Limit (pa TVSh) 32,100,663 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 24,144,467 lekë (D C)	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 7,956,196 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 27.01.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender,11OE b)Kualifikuar 8 OE, c)Sakualifikuar 3 OE
11.Ankimime AK- shkresa nr.11085, datë 23.12.2019; AK- shkresa nr.1177, datë 12.02.2020; AK-shkresa nr.1224, dt.13.02.2020 KPP-shkresa nr.1747, dt.20.02.2020 (K. C	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr.11085/4, dt.26.12.2019 Shkresa nr.1177/4, dt.14.02.2020 Shkresa nr.1224/2, dt.14.02.2020	13.Përgjigje Ankesës nga KKP Vendimi nr.129, datë 09.04.2020

Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2. Nga auditimi i tyre u konstatuan kërkesa në kundërshtim me Ligjin e Prokurimit Publik dhe akte të tjera ligjore që kanë lidhje me procedurën e prokurimit sa vijon:

Operatori ekonomik duhet të disponojë:

Një punësim mesatar për periudhën janar 2019 i nëntor 2019, i të paktën 50 personave me kohë të plotë pune, duke përfshirë stafin e përhershëm. *Sqarojmë se ky numër nuk është argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe grafikun e punimeve.* Shoqëria duhet të ketë në stafin e saj specialistë ndërtimi të certifikuar sipas profesioneve. *Sqarojmë se ky numër i kërkuar punonjësish nuk është argumentuar në procesverbal me zbërthimin e preventivit dhe grafikun e punimeve.* Me shkresën nr.1747, datë 20.02.2020, OE ñK.ò ShPK i është drejtuar Komisionit të Prokurimit Publik. Me vendimin nr.129, datë 09.04.2020, Komisioni i Prokurimit Publik ka vendosur të mos pranojë ankesën e paraqitur nga OE ñK. C.ò ShPK, duke lejuar Autoritetin Kontraktor të vijojë me hapat e mëtejshme të procedurës së prokurimit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE ñD Cò ShPK, i cili është shpallur fitues si oferta më e ulët e paraqitur, arrihet në konkluzionin se ky operator i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe vendimi i KVO për shpalljen e tij fitues është i drejtë.

14- Zbatimi i procedurave ligjore në tenderin me objekt “Mbikëqyrje e punimeve për objektin “Ndërtim Ujësjiellësi në DMA 6 dhe Ujësjiellësi i zonës Afrim i Ri – shkolla Bujqësore, Fier”, me këto të dhëna:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Mbikëqyrje e punimeve për objektin “Ndërtim Ujësjiellësi në DMA 6 dhe Ujësjiellësi i zonës Afrim i Ri – shkolla Bujqësore, Fier.		
1.Urdhër Prokurimi nr.3213 prot., dt 22.05.2020	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, nr.3213, datë 22.05.2020 N.N.i Jurist E.B Jurist L. T. - Inxhinier	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave, nr.3213/1, datë 22.05.2020 E P. - Ekonomiste E.F i Arkitekt E. M. - Arkitekt
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit ñKërkesë për propozimò		
5.Fondi Limit (pa TVSh) 4,171,448 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSh) 3,535,610 lekë	7.Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 635,838 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 10.06.2020	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 6 OE b)Kualifikuar 3 OE, c) Sñkualifikuar 3 OE
11.Ankimime AKi shkresa nr.3389, dt.27.05.2020 Shkresa nr.4039, dt.17.06.2020	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr.3389/4, dt.01.06.2020 Shkresa nr.4039/4, dt.25.06.2020	13.Përgjigje Ankesës nga KKP

Kërkesat e veçanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2. Tenderi është hapur me procesverbalin nr. 3, datë 10.06.2020. Me procesverbalin nr.4 datë 16.06.2020 është bërë vlerësimi i operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi. Nga 6 OE që morën pjesë, KVO sñkualifikoi 3 OE, duke kualifikuar 3 OE e tjerë. Me urdhrin nr.4039/1 prot., datë 19.06.2020, është vendosur për pezullimin e kësaj procedure prokurimi për shkak të ankesës së paraqitur nga OE ñSRP A Eò ShPK, në lidhje me sñkualifikimin e tij. Me urdhrin nr.4039/2 prot., datë 19.06.2020 është ngarkuar Komisioni i Vlerësimit të Ofertave për shqyrtimin e kësaj ankese, i përbërë nga N E G. Me shkresën nr.4039/4 prot., datë 25.06.2020 i është kthyer përgjigje OE ñSò ShPK, duke mos e pranuar ankesën e paraqitur prej tij. Me shkresën nr.4039/5 prot., datë 30.06.2020 është vendosur heqja e pezullimit të kësaj procedure prokurimi. Raporti përmbledhës është mbajtur me nr.3213/3 prot., datë 30.06.2020. Kontrata e shërbimit midis Autoritetit Kontraktor dhe OE të shpallur fitues ñAò ShPK, është firmosur me nr.3213/6 prot., datë 10.07.2020. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE ñAò ShPK, i cili është shpallur fitues nga KVO, arrihet në

përfundimin se i plotëson kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe shpallja e tij fitues është e drejtë.

Procedurat e prokurimit të zhvilluara deri në Qershor 2021.

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim i pikës së transferimit të mbetjeve urbane

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim i pikës së transferimit të mbetjeve urbane		
1. Urdhër Prokurimi: 2 Nr. 481 Prot., datë 18.01.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 481 Prot., datë 18.01.2021 N. N., kryetar, jurist E.B, anëtar, jurist E. M., anëtar, ing. Arkitekt	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Nr. 481/1 Prot., datë 18.01.2021 E. P kryetar E. R. anëtare E. F.anëtar, zëvendësuar me E.i G
2. Lloji i Procedurës në Procedurë e Hapur i Puneò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 19,024,476 lekë REF-84203-01-18-2021	6. Oferta fituese (pa TVSh) në V Iò ShPK 15,980,560 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 3,043,915.34 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 18.02.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 11 OE b) Skualifikuar 5 OE, c) Kualifikuar 6 OE
11. Ankimime Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: saka

Titulli i Gjetjes: Tërheqje nga gara e operatorëve ekonomik e paarsyetuar.

Situata: Në datën 18.01.2021, nga NjP është mbajtur PV nr. 1 nr. nr. 481/2 prot për diskutimin dhe miratimin e dokumenteve të tenderit me procedurë të hapur. Në datën 18/02/2021 janë hapur ofertat dhe është mbajtur PV nr. 2 me nr. 481/5 prot për hapjen e ofertave.

- Më datë 03.03.2021 në sistemi elektronik të prokurimeve (SPE) të autoritetit kontraktor Bashkia Fier, është paraqitur shkresa e subjektit ofertues 2 ShPK, me lëndë njoftim për tërheqjeò (*protokoll nr. 417 date 03.03.2021*), me anë të së cilës parashtron arsyet e tërheqjes nga procedura.

- Më datë 04.03.2020 ne autoritetin kontraktor Bashkia Fier, është protokolluar shkresa e

subjektit ofertues BOE A ShPK & V.K ShPK, me lëndëò Njoftim për heqje dore” (*protokolluar me nr. 2066 date 04.03.2021*).

- Më datë 04.03.2020 ne autoritetin kontraktor Bashkia Fier, është protokolluar shkresa e subjektit ofertues ShPK & E

K ShPK, me lëndë nKërkesë tërheqjeò (*protokoll nr. 2032 date 04.03.2021*), me anë të së cilës parashtron arsyet e tërheqjes nga procedura. OE nAò ShPK ka mangësi ne dokumentacionin e paraqitur për kualifikim. OE nN.Aò ShPK nuk ka paraqitur dokumentacion të rregullt për kualifikim.

Raporti përmbledhës është me nr. nr. 481/7 prot. Date 17.03.2021. Miratimi i procedurës së prokurimit është me nr. 481/8 prot. datë 17.03.2021. Kontrata është lidhur me nr. 481/11, datë 29.03.2021, për vlerën 15,980,560.66 lekë pa TVSh. Njoftimi i kontratës së nënshkruar është me nr. 481/12 prot, datë 02.04.2021 me operatorin "V. I" ShPK.

Sa më sipër, konstatohet **tërheqja nga gara e 3 operatorëve ekonomikë**, veprim për riske potenciale në marrëveshje midis operatorëve ekonomik në shpalljen e fituesit, ku nga AK, nuk është analizuar e vlerësuar situata deri në shpalljen e fituesit.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

Ndikimi/Efekti: Risk midis operatorëve për përzgjedhjen e fituesit.

Shkak: Tërheqja e paanalizuar të 3 operatorëve ekonomik nga gara.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për analizime më të thella të rasteve të terheqjeve nga gara dhe vlerësimin e këtyre praktikave të shpalljes fitues të Operatorëve Ekonomikë.

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: *Furnizim Vendosje Panele Fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik.*

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Furnizim Vendosje Panele Fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik.</i>		
1. Urdhër Prokurimi: 3 Nr. 730 Prot., datë 26.01.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 730 Prot., datë 26.01.2021 N.N..anëtar, jurist E. B anëtar, jurist E. . anëtar, ing.elektrik	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Nr. 10912/1 Prot., datë 23.11.2018 E. P. kryetar/Ekonomiste E. R.(zevendësuar me E.G.) anëtare/juriste L. T.anëtar/Ing.mekanik
2. Lloji i Procedurës nëProcedurë e Hapur i Mallraò		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 49,791,000 lekë REF-85130-01-28-2021	6. Oferta fituese (pa TVSh) nëZ. SHPKò 49,487,500 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 303,500 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data fillestare 22.02.2021 Data e hapjes: 02.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK: sëka	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: sëka

Titulli i Gjetjes: Mos realizimi i kontratës së furnizimit nga sipërmarrësi.

Situata: Nga auditimi, konstatohet se vlerësimi i ofertave është bërë date 04.03.2021. Në datën 04.03.2021 është hartuar PV nr.3, me nr. 730/10 prot. mbi hapjen dhe vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet këtij PV, është skualifikuar OE nëSò ShPK për mungesë dokumentacioni. Me shkresën nr.41 datë 27.05.2021, protokolluar në Bashkinë Fier me nr.5114 datë 03.06.2021, Kontraktorit nëZò ShPK. ka paraqitur kërkesën për shtyrjen e afatit të kryerjes së furnizim vendosjes objekt kontrate, të argumentuar mbi shkaqe të forcës madhore, sipas arsyetimit dhe fakteve të parashtruara në kërkesë.

Autoriteti Kontraktor pasi ka vlerësuar kërkesën, bazuar në ligjin nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, në pikat 4 dhe 5 të nenit 23 “Vonesa në Zbatim dhe Zgjatja e Afatit” të dokumentit të tenderit “Kushtet e Përgjithshme të Kontratës” Shtojca 16 e DST, në nenin 7 “Rastet e shkarkimit nga përgjegjësia nëForca Madhoreò të kontratës bazë të lidhur midis palëve, ka nënshkruar me operatorin ekonomik nëZò ShPK. amendim kontrate nr.5114/1 datë 04.06.2021 për shtyrjen e afatit të zbatimit të kontratës për 65 ditë nga afati i përfundimit të kontratës bazë. Me shkresën nr. 580 datë 14.10.2021 (protokolluar në Bashkinë Fier me nr.9504 datë 14.10.2021), Ndërmarrja e Shërbimeve Publike të Bashkisë Fier, në cilësinë e strukturës përgjegjëse për administrimin e kontratës, ka njoftuar Bashkinë Fier për mospërbushje të kontratës me nr.730/15 prot. datë 29.03.2021 me objekt “Furnizim vendosje panele fotovoltaik me shtylla për ndriçim publik”, nga ana e kontraktorit nëZò ShPK., duke përfshirë edhe shtyrjen e afatit të zbatimit të kontratës, sipas amendim kontratës me nr.5114/1 datë 04.06.2021. Nga ana e Komisionit Teknik të Kolauditimit dhe Marrjes në Dorëzim, të ngritur në zbatim të kësaj kontrate, është mbajtur gjithashtu procesverbali nr.9504 datë 27.10.2021 për mospërbushjen e kontratës. Bazuar në dispozitat e legjislacionit të prokurimit publik, me shkresë nr. 9504/1 datë 27.10.2021, autoriteti kontraktor Bashkia Fier, i ka kërkuar nëA.ò SH.A. i Shoqëri Sigurimesh, konfiskimin e sigurimit të kontratës, lëshuar në

emër të subjektit nZò ShPK., nëpërmjet së cilës ka garantuar kontratën me objekt *“Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik”*. **Vlera e sigurimit të kontratës e cila duhet ti paguhet (transferohet) Bashkisë Fier, është në shumën 5,974,920 lekë.**

Kjo kërkesë bëhet pasi subjekti nZò ShPK. (Kontraktori) nuk i ka përmbushur kushtet e kontratës, pasi nuk ka dorëzuar mallrat në përputhje me kushtet e kontratës dhe në këto rrethana nuk janë marrë në dorëzim nga komisioni i kolaudimit dhe marrjes në dorëzim të mallrave i ngritur me këtë rast. Me shkresën nr. 10498 prot datë 09.11.2021, Autoriteti Kontraktor Bashkia Fier, bazuar në ligjin nr.162/2020, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”*, në nenin 108 të V.K.M. nr.285 datë 19.5.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, ka dërguar në Agjencinë e Prokurimit Publik, raportimin për mospërmbushje të detyrimeve kontraktuale nga ana e subjektit nZò ShPK. me në lidhje me kontratën me nr.730/15 prot. datë 29.03.2021 me objekt *“Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik”*, për vijimin e mëtejshëm të procedurave që parashikon legjislacioni i prokurimit publik për përjashtimin e këtij OE, sipas vendimmarrjes se APP.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik. Kontrata nr.5114/1 datë 04.06.2021

Ndikimi/Efekti: Mos realizimi i prokurimit.

Shkaku: Mos realizimi i kontratës nga sipërmarrësi i kontratës.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga ana e Bashkisë Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **5,974,920 lekë** nga kontraktori nZò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5114/1 datë 04.06.2021, me objekt *nFurnizim Vendosje Panele Fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik*, Bashkia Fier, për vlerën e sigurimit të kontratës, që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e mos realizimit të kontratës.

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: *Rehabilitimi i pjesës jugore të unazës Skënderbej.*

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>Rehabilitimi i pjesës jugore të unazës Skënderbej.</i>		
1. Urdhër Prokurimi: 6 Nr.1265 Prot., datë 09.02.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr.1265 Prot., datë 09.02.2021 N.N., kryetar, jurist E.Br., anëtar, jurist S. B., anëtare, arkitekthe	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Nr.1265/1 Prot., datë 09.02.2021 E. P. kryetar E..F anëtar E. M. anëtar
2. Lloji i Procedurës nProcedurë e Hapur i Punë		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 20,823,184 lekë REF-86408-02-09-2021	6. Oferta fituese (pa TVSh) nM. SHPKò 14,646,191.09 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 6,176,992.91 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 12.03.2021	9. Burimi Financimit Buxheti i bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 7 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 5 OE
11. Ankimime Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: soka

Me shkresën nr. 1037/1 prot, datë 05.02.2021 nUrdhër për fillimin e procedurave të prokurimit për *“Rehabilitimi i pjesës jugore të unazës Skënderbej”*, Titullari ka urdhëruar për fillimin e procedurave të prokurimit, ku përcaktohet se objekti i prokurimit do të prokurorhet, kontraktorhet dhe zbatohet me vlerë të plotë brenda grafikut të punimeve, por financimi do të bëhet në 2 (dy) vite buxhetore (2021, 2022), përkatësisht ne shumat 10,000,000 lekë me TVSH për vitin 2021 dhe diferenca e mbetur për vitin 2022. Me shkresën nr.1037, datë 03.02.2021 nDergohet projekt – preventiv i Rehabilitimi i pjesës jugore të unazës Skënderbej, Bashkia Fier”, Drejtoria e Projekteve të Infrastrukturës ka përcjellë dokumentacionin për nisjen e procedurës së prokurimit me objekt si më sipër. Urdhëri i prokurimit është me nr. 1265 prot., datë 09.02.2021, ku përcaktohet Njësia e Prokurimit. Në datën 19.03.2021 është hartuar PV nr. 3, me nr.1265/5 prot, mbi hapjen dhe vlerësimin e

ofertave. Sipas këtij PV, janë skualifikuar OE në SHPK dhe OE në SHPK. Nga verifikimi i dokumentacionit ligjor të operatorëve të tjerë ekonomik nga ana e KVO nuk u konstatua asnjë mangësi. Dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e Autoritetit Kontraktor. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave bën kontrollin aritmetik të preventivave dhe rezultuan se kanë paraqitur preventiva të rregullt dhe pa gabime aritmetikore. Kontrata është lidhur me nr. 1265/10, datë 08.04.2021, për vlerën 14,646,191.09 lekë pa TVSH dhe 17 575 429. lekë me TVSH. Njoftimi i kontratës së nënshkruar është me nr. 1265/11 prot, datë 09.04.2021.

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Shërbimi i pastrimit dhe largimit të mbeturinave (mbetjeje urbane) në Njësitë Administrative dhe kryerja e shërbimit të mirëmbajtjes së varrezave publike në Njësitë Administrative të Bashkisë Fier

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Shërbimi i pastrimit dhe largimit të mbeturinave (mbetjeje urbane) në Njësitë Administrative dhe kryerja e shërbimit të mirëmbajtjes së varrezave publike në Njësitë Administrative të Bashkisë Fier		
1. Urdhër Prokurimi: Nr.16 me Nr. 5120 Prot., datë 03.06.2021	3. Hartuesit e D. Tenderit: Nr. 5120 Prot., datë 03.06.2021 N. N., kryetar, jurist E., anëtar, jurist K. S., anëtar, ing. Mekanik	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Nr. 5120/1 Prot., datë 03.06.2021 E. Pe. kryetar A. N., anëtar/ Drj Ndër.Pastrim Gjelbërim E. G. anëtare/juriste Me urdhrin nr.5120/4 prot date 22.06.2021 anëtarja Ermioni Gazeli është zëvendësuar me LM.
2. Lloji i Procedurës në Procedurë e Hapur i Shërbim		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 198 984 172,17 lekë REF-97322-06-03-2021	6. Oferta fituese (pa TVSh) në SHPK 197 168 192.07 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 1,815,980.1 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 23/06/2021	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Fier	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime OE në A. I. C. Nr.6805 Prot. datë 21.07.2021 dhe nr.7220 prot date 02.08.2021 OE në K. I. ShPK Nr.7228 Prot. datë 03.08.2021	12. Përgjigje Ankesës Nuk ka përgjigje nga AK për shkak të anulimit të procedurës në zbatim të VKB nr.50 dt. 23.07.2021 me nr.6890/1 prot dt.23.07.2021	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KKP: Dërgim vendimi i KPP me Nr.1352/7 Prot., dt. 18.10.2021

Titulli i Gjetjes: Vendime të Këshillit Bashkiak në tejkallime kompetencash.

Situata: Ne vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 37 date 26.05.2021 "Per miratimin e fondeve për shërbimin e pastrimit të NJA" për periudhën 42 mujore (Korrik 2021- Dhjetor 2024), financimi i këtij objekti prokurimi do të behet sipas miratimit të vendimit të Këshillit Bashkiak, për vitin 2021 vlere e financimit është: 34 605 987,68 lekë pa TVSH.

Per vitet 2022 i 2024 vlere e financimit është: 164 378 184,49 lekë pa TVSH.

Në datën 03.06.2021 është mbajtur PV për kontrollin aritmetik të fondit limit nënshkruar nga NjP. Urdhëri i prokurimit është me nr.5120 Prot., datë 03.06.2021, ku përcaktohet Njësia e Prokurimit e përbërë nga N. N. dhe .B.të cilët janë me profesion jurist, ndërsa Ing.K S. është me profesion Ing Mekanik dhe lloji i procedurës në Procedurë e hapur-Shërbim. Në datën 03.06.2021, nga NjP është mbajtur PV nr. 1 nr. nr. 5120/2 prot për diskutimin dhe miratimin e dokumenteve të tenderit me procedurë të hapur. Njoftimi i kontratës është bërë me shkresën nr. 5120/3, datë 03.06.2021 dhe data e hapjes se ofertave është përcaktuar data 23.06.2021.

Në datën 23/06/2021 janë hapur ofertat dhe është mbajtur PV nr. 2 me nr. 5120/5 prot për hapjen e ofertave. Nga verifikimi i dokumentacionit në faqen e APP-së, u konstatua se ofertat ishin:

Nr.	Operatori Ekonomik	Vlera pa TVSH	Vlera me TVSH
1	ñK.I.ò ShPK	197 168 1920.07	236,601,830.49
2	ñA.ò . ShPK	194 165 013,77	232,998,016.53
3	ñV. I ò ShPK	160 489 298,19	192,587,157.83

Në datën 13.07.2021 është hartuar PV nr.3 me nr.5120/6 prot, mbi hapjen dhe vlerësimin e ofertave. Nëpërmjet këtij PV, janë skualifikuar Operatorët ekonomike ñA I Cò dhe Operatori ekonomik ñV. I".

Me publikimin e këtij njoftimi, fillojnë afatet e ankimit, sipas përcaktimeve në nenin 109 të Ligjit Nr. 162/2020, datë 23.12.2020, "*Për Prokurimin Publik*". Në datën 21.07.2021 OE ñA I Cò ShPK ka paraqitur ankesë në lidhje me vendimin e AK për vlerësimin/ klasifikimin përfundimtar të ofertave, protokolluar në Bashkinë Fier me nr.6805 datë 21.07.2021. Me urdhër të titullarit të autoritetit kontraktor u pezullua procedura e prokurimit me shkresën nr.6805/1 prot, date 21.07.2021. Me shkresën nr.6805/2 prot, date 21.07.2021 u ngrit Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave i përberë nga A. H. Kryetar/Dr. e Tatim Taksave dhe Tarifave, Ing. L.T.Anëtar / Ing.Mekanik i (Drejtorja e Planifikimit e Zhvillimit të Territorit) dhe E.G. Anëtare/Specialiste Juriste ne Drejtorinë Juridike .

Mbështetur ne paragrafin e dyte të pikës 1 të nenit 114 të ligjit nr.162/2020 datë 23.12.2020 "*Për prokurimin Publik*", Komisioni i Shqyrtimit të Ankesave duhet të shprehet për shqyrtimin e ankesës ne rastin për vlerësimin e ofertave, brenda 5 ditëve nga përfundimi i afatit kohor në dispozicion të operatorëve ekonomikë të interesuar, sipas parashikimeve në nenin 113 të këtij ligji, për paraqitjen e argumenteve të tyre. Referuar pikës 1 të nenit 113 të LPP-së, afati kohor për paraqitjen e këtyre argumenteve nga operatorët ekonomikë të interesuar është 5 ditë nga publikimi i ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik (*pra ne thelb afati i fundit i përcaktuar ne ligj që AK të shprehet për shqyrtimin e ankesës, është 10 ditë nga publikimi i ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik*).

Këshilli Bashkiak Fier me **Vendimin nr.50 datë 23.07.2021** "*Për miratimin e vazhdimin të kryerjes së shërbimit të pastrimit dhe largimit të mbeturinave në Njësitë Administrative dhe kryerjen e shërbimit të mirëmbajtjes së varrezave publike në Njësitë Administrative të Bashkisë Fier, me Ndërmarrjen e Pastrim-Gjelbërimit të Bashkisë Fier*" ka vendosur shfuqizimin e Vendimit të Këshillit Bashkiak nr.37 datë 26.05.2021 ñPër miratimin e vazhdimin të kryerjes së shërbimit të pastrimit dhe largimit të mbeturinave në Njësitë Administrative dhe kryerjen e shërbimit të mirëmbajtjes së varrezave publike në Njësitë Administrative të Bashkisë Fier, me Sipërmarrje.

Këshilli Bashkiak Fier me ane të këtij vendimi ka vendosur miratimin e kryerjes së këtij shërbimi me punonjësit e vet të Ndërmarrjes së Pastrim-Gjelbërimit të Bashkisë Fier, po ashtu ka vendosur ndryshimet buxhetore dhe strukture përkatëse në funksion të kryerjes së këtij shërbimi me punonjësit e vet të Bashkisë, si dhe ka vendosur të ngarkojë ekzekutivin e Bashkisë Fier të anulojë procedurat e prokurimit me objekt "*Shërbimi i pastrimit dhe largimit të mbeturinave (mbetjeve urbane) në Njësitë Administrative dhe kryerja e shërbimit të mirëmbajtjes së varrezave publike në Njësitë Administrative të Bashkisë Fier*".

Në zbatim të Vendimit të Këshillit Bashkiak Fier nr.50 datë 23.07.2021 Titullari i autoritetit kontraktor në cilësinë e organit ekzekutiv të bashkisë, ka urdhëruar me shkresë nr.5120/10 datë 23.07.2021 anulimin e procedurës së prokurimit publik me objekt "*Shërbimi i pastrimit dhe largimit të mbeturinave (mbetjeve urbane) në Njësitë Administrative dhe kryerja e shërbimit të mirëmbajtjes së varrezave publike në Njësitë Administrative të Bashkisë Fier*", me fond limit prej 198 984 172,17 (*njëqind e nëntëdhjetë e tete milion e nëntëqind e tetëdhjetë e katër mije e njëqind e shtatëdhjetë e dy presje shtatëmbëdhjetë*), filluar sipas Urdhrit të Prokurimit nr.16 me nr.5120 prot, datë 03.06.2021, me REF-97322-06-03-2021.

Është dërguar për publikim në sistemin elektronik të prokurimit njoftimi i anulimit me nr. 5120/12 prot date 23.07.2021, i cili është botuar në buletin e njoftimeve publike nr.117 datë 02 Gusht 2021. Bazuar në pikën 4, të nenit 98 të ligjit nr.162/2020 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, në të cilin përcaktohet se “Autoriteti ose enti kontraktor u komunikon të gjithë kandidatëve ose ofertuesve vendimin dhe arsyet për të mos e vazhduar procedurën e prokurimit, menjëherë, por jo më vonë se 3 ditë nga marrja e vendimit”, autoriteti kontraktor Bashkia Fier, me shkresë nr.5120/13 date 26.07.2021 ka njoftuar të gjitha subjektet ofertuese pjesëmarrëse për anulimin e kësaj procedure prokurimi, duke vene ne dijeni edhe Komisionin e Prokurimit Publik.

Në kushtet që bazuar ne Vendimin e Këshillit Bashkiak Fier nr.50 datë 23.07.2021 është vendosur anulimi i procedurës së prokurimit me objekt “Shërbimi i pastrimit dhe largimit të mbeturinave (mbetjeve urbane) në Njësitë Administrative dhe kryerja e shërbimit të mirëmbajtjes së varrezave publike në Njësitë Administrative të Bashkisë Fier” për shkaqe që nuk kanë lidhje me vendimin e vlerësimit/klasifikimit përfundimtar të OE pjesëmarrës, autoriteti kontraktor nuk ka marrë një vendim për trajtimin e ankesës, duke qene se ne kushtet e anulimit të procedurës së prokurimit, referuar afateve të neneve 113 dhe 114 të LPP-së, si dhe ne kuptim të pikës 3 të nenit 98 të LPP-së ku përcaktohet se “Autoriteti ose enti kontraktor nuk mban asnjë përgjegjësi ndaj ofertuesve që kanë paraqitur oferta për vendimin e marrë në bazë të pikës 1 të këtij neni”.

Prane autoritetit kontraktor Bashkia Fier janë paraqitur gjithashtu edhe 2 (dy) ankesa të cilat kundërshtojnë vendimin e autoritetit për anulimin e procedurës së prokurimit publik me objekt “Shërbimi i pastrimit dhe largimit të mbeturinave (mbetjeve urbane) në Njësitë Administrative dhe kryerja e shërbimit të mirëmbajtjes së varrezave publike në Njësitë Administrative të Bashkisë Fier”. Konkretisht, Formulari i Ankesës së OE ñA I.Cò ShPK, protokolluar në Bashkinë Fier me nr.7220 prot. datë 02.08.2021, si dhe Formulari i Ankesës së OE ñKIò ShPK, protokolluar në Bashkinë Fier me nr.7228 prot. datë 03.08.2021.

Me shkresë nr.7220/1 prot date 06.08.2021 Autoriteti Kontraktor i ka kthyer përgjigje operatorit ekonomik duke vene dhe ne dijeni Komisionin e Prokurimit Publik duke e sqaruar si me poshte:

- Në pikën 2 të nenit 110 të LPP-së, përcaktohet se “Në procedurat e prokurimit mbi kufirin e lartë monetar, në rastin e ankesave për vendimin e vlerësimit/klasifikimit përfundimtar, operatorët ekonomikë kanë të drejtë të ankohen brenda 10 ditëve nga publikimi i njoftimit të fituesit ose publikimi i njoftimi të anulimit. Në procedurat e prokurimit nën kufirin e lartë monetar ky afat është 7 ditë.” Në këtë dispozitë ligjore është përcaktuar qartë dhe në mënyrë të drejtpërdrejtë se e drejta e OE për të paraqitur një ankesë lidhet ngushtësisht me “rastin e ankesave për vendimin e vlerësimit/klasifikimit përfundimtar”, pra OE legjitimohet të ankohet kur AK (KVO) ka mbajtur një qëndrim të caktuar ndaj OE në lidhje me vlerësimin apo klasifikimin përfundimtarë të tyre (kualifikim apo skualifikimin e tyre apo kualifikimin e një OE tjetër pjesëmarrës në garë).

Në asnjë pikë apo paragraf të nenit 110 të LPP-së, legjislatori nuk ka përcaktuar rast referimi apo afat për paraqitjen e ankesës kundrejt vendimit të AK për të anuluar procedurën e prokurimit, sipas nenit 98 të LPP-së. (kur anulimi nuk vjen si pasojë e vendimit të vlerësimit/klasifikimit përfundimtar, pra skualifikimit të OE).

Neni 98 i LPP-së nuk e lidh momentin e anulimit të procedurës së prokurimit publik me asnjë fazë konkrete të procedurës së prokurimit. Në asnjë dispozitë të tij nuk thuhet se procedura e prokurimit nuk mund të anulohet (në rastin e shkaqeve e të përcaktuara në pikën 1/ç të nenit 98 të LPP-së) kur OE kanë paraqitur ankesë. ñ

Neni 98 i njeh të drejtën AK që të anulojë procedurën e prokurimit në rastet e përcaktuara në pikën 1 të tij, ku një nga rastet është edhe ai i parashikuar në germën óô të pikës 1, ku parashikohet se:

“ç) për shkak të rrethanave të paparashikueshme dhe objektive, nevojat ose aftësia paguese e autoritetit ose entit kontraktor kanë ndryshuar;”. Pra, neni 98 i LPP-së e nuk e lidh anulimin e procedurës me ndonjë moment kohor, por e lidh me krijimin e rrethanave apo situatave të caktuara.

- Me shkresë nr.1352/7 prot date 18.10.2021 të KPP-së protokolluar ne Bashkinë Fier me nr.9716 prot date 20.10.2021 është dërguar vendimi nr.774/2021 date 18.10.2021 i KPP-se duke vendosur pranimin e ankesës se operatorit ekonomik ñA.Cò ShPK për ankesën ne KPPP me nr.1415 prot. date 30.07.202, (nr.7220 prot date 02.08.2021 protokolluar ne Bashkinë Fier) në lidhje me anulimin e procedurës dhe pranimin pjesërisht të ankesës ne KPP nr.1352 prot. date 21.07.2021 (nr.6805 prot date 21.07.2021 protokolluar ne Bashkinë Fier), ne lidhje me vlerësimin për kualifikimin dhe skualifikimin e operatoreve ekonomike, mospranimin e ankesës e operatorit ekonomik ñK. Iò ShPK dhe të shpalle absolutisht të pavlefshëm aktet administrative nr.5120/10 prot date 23.07.2021 dhe nr.5120/12 prot date 23.07.2021 për anulimin e procedurës. Me shkresë nr.9716/1 prot date 28.10.2021 Bashkia Fier i ka dërguar informacion KPP-se në lidhje me vendimin e KPP-se nr.774/2021 date 18.10.2021, duke parashtruar se ne funksion të zbatimit të vendimit të KPP-se.

Kriteri: Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik. Ligji nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, ligji nr. 10463 datë 22.09.2011 nëPër menaxhimin e integruar të mbetjeve të ndryshuar, ligjin nr. 107/2016 nëPër Prefektin e Qarkutò.

Ndikimi/Efekti: Akte administrative të cilat kundërshtojnë njëra-tjetrën.

Shkaku: Anulimi i procedurës së shërbimit.

Rëndësia: I lartë.

Rekomandime: Nga ekzekutivi i Bashkisë Fier të merren masa e nevojshme në Këshillin Bashkiak për vendimmarrjen e procedurës së prokurimit, ku të analizohen shkaqet, arsyet e përgjegjësitë dhe të ndërmerren të gjitha hapat e nevojshëm administrativo-ligjor.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresë nr. 6078/11, datë. 13.01.2022, të protokolluara në KLSH me nr. 732/7 prot. Datë 14.01.2022 nëMbi Projektraporti e Auditimitò nga zyrtarët e prokurimeve publike, janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Bashkia Fier ka paraqitur kundërshtime rast pas rasti për të gjitha procedurat prokuruese, ku kundërshtohen përgjithësisht aktet ligjore dhe nënligjore të cituara në projekt raport.
2. Është kundërshtuar përllogaritja e vlerës limit të kontratave.
3. Janë kundërshtuar Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit.
4. Janë kundërshtuar gjetjet mbi vlerësimin e ofertave, duke referuar Vendimeve të KPP rast pas rasti.

Kundërshtimet në lidhje me procedurave prokurimit të vitit 2018,

- Në lidhje me konstatimet, se procesverbalet e mbajtura nga Komisionet dhe formularët e zhvillimit te procedurës së prokurimit janë të paprotokolluar, është vlerësuar nga Bashkia Fier.

1. "Furnizim Vendorsje Panele Fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik."

Nisur nga konstatimi, KVO ka shkaktuar përdorim pa ekonomicitet, efijencë dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 157,464,000 lekë nuk qëndron pasi:

KVO ka kryer vlerësimin në përputhje me Dokumentat Standarte të Tenderit dhe Kriteret e Përgjithshme e të Veçanta për kualifikim të operatorëve, duke shpallur fitues ofertën më të ulët të operatorëve të mbetur në garë. Për më tepër kontrata është zbatuar konformë specifikimeve teknike, kërkesave të Autoritetit Kontraktor dhe gjithë kërkesat e tjera. Investimi është marrë në dorëzim, është kolauduar dhe është totalisht në funksion duke ofruar shërbimin e ndriçimit Publik në gjithë zonën e projektit. Për më tepër me gjithë rregullimet që

I janë bërë preventivit të punimeve gjatë zbatimit të kësaj kontrate FV e 3000 panelve është bërë me një shumë prej rreth 37 mln lekë pa TVSH më pak se ai I parashikuar në tender.

2. "Blerje karburanti"

Në lidhje me ndarjen e procedurës të ndarë në lote, ndodhemi në rrethanat që objekti i procedurës së prokurimit përbëhet nga mallra, homogjene ose të ngjashme.

Fryma e legjislacionit të prokurimit publik për ndarjen në lote mund të përdoret ose veçanërisht synon të nxisë pjesëmarrjen e biznesit të vogël e të mesëm dhe për të ulur kostot administrative të autoritetit kontraktor. Ndarja në lote shton mundësinë e pjesëmarrësve në procedurë dhe ka efekte pozitive kurdoherë që ajo bëhet në përputhje me ligjin.

3. "Blerje të makinerive dhe mjeteve të ndërtimit për nevojat e ndërmarrjeve dhe drejtorive të Bashkisë Fier"

Në vijim sa më sipër konstatimi Juaj se veprimet kanë çuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve publike në masën 43,940,000 lekë pa TVSh nuk qëndron pasi:

KVO ka kryer vlerësimin e ofertave, pavarësisht disa devijimeve të vogla, mbështetur në DST e procedurës së prokurimit

Oferta e paraqitur në procedurën e prokurimit është e vetmja ofertë e vlefshme, pasi subjekti tjetër ka paraqitur vetëm formularin e ofertës dhe vërtetim OSHEE.

Vlerësimi i kësaj procedure prokurimi, është bërë mbështetur edhe në kërkesat imediate të plotësimit dhe ofrimit të shërbimeve të Bashkisë Fier ndaj Komunitetit, sipas funksioneve të parashikuara në Ligj.

Mjetet objekt i kësaj procedure, janë marrë në dorëzim, konformë specifikimeve teknike. Ato po përdoren nga Bashkia e Fierit me efikasitet të plotë dhe nuk kanë shfaqur asnjë problematikë. Pra fondet janë përdorur me efektivitet dhe shërbimet ndaj qytetarëve janë ofruar në përputhje me standardet e përcaktuara në Ligj.

4. "Ndërtim i Ujësllësit Varibop, NJA Cakran"

Bazuar në praktiken e konsoliduar të vendimmarrjeve të KPP, Në Vendimin KPP 76/2014 në rastin e ankimit të "T." shpk, citoj fq 4- 5 ... Komisioni i Prokurimit Publik gjykon se operatori ekonomik nuk ka detyrim ligjor të paguajë taksat vendore në qytetin, ku do të kryhet shërbimi, por ai është detyruar të paguajë taksat vendore përkatëse, në njësitë vendore, ku ai ushtron aktivitetin sipas selive të regjistruara në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit. Pra nuk është detyrim ligjor për asnjë shoqëri që të paguajë taksa vendore në qytetin, ku do të kryejë një shërbim të caktuar, nëse nuk ka atje vendndodhjen apo selinë. Në të tilla rrethana faktike operatorët ekonomikë e kanë përmbushur plotësimin e kriterit të DST-së pika 2 /2.1" Kapaciteti Ekonomik e Financiar "në dokumentat e tenderit për paraqitjen e vërtetimit për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2018 lëshuar nga Njësitë Vendore ku operatori ushtron aktivitetin. Si përfundim KVO ka vlerësuar sipas detyrimeve ligjore të saj konformë nenit 46, pika 1, të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" ku parashikohet shprehimisht se: "Operatorët ekonomike, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohen dhe jodiskriminuese. "si dhe nenit 53/3 të LPP-së përcaktohet se: "Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentat e tenderit.

5. "Ndërtim i Ujësllësit Krap, NJA Portëz"

KVO pavarësisht disa devijimeve të vogla ka vlerësuar konformë ligjit dhe DST. Investimi në vlerën 25,122,527 lekë është marrë në dorëzim, kolauduar dhe është në efikasitet të plotë duke ofruar shërbimin e furnizimit me ujë të banorëve të zonës, duke zgjidhur një problematikë shumë të madhe.

6. "Riparim i mjeteve të Bashkisë Fier dhe enteve të saj"

NJP ka vendosur kriteret e veçanta për kualifikim ne përputhje me LPP Nr.9643 “Për prokurimin publik”, neni 46, dhe VKM-në nr.914, datë 29.12.2014, neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumentave të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, duke i argumentuar ato ligjërisht.

7. “Përmirësimi i kushteve të banimit në komunitetin Rom”

Përsa i përket kërkesës për punësimin mesatar për periudhën Janar 2017-Qershor 2018, i të paktën 60 personave përfshirë stafin e përhershëm sqarojmë se:

NJP në procesverbalin e miratimit të kriterëve vërtet ka vendosur bazën ligjore, por kjo nuk do të thotë se numri 60 i punonjësve nuk është i domosdoshëm për realizimin e kontratës. Duke patur parasysh që janë 3 Njësi Administrative (15Levan, 13Topojë dhe 12Mbrostar), me një numër të konsiderueshëm shtëpi banimi për rikonstrukcion, përkatësisht (15 banesa në Levan, 13 banesa në Topojë dhe 12 banesa në Mbrostar), si dhe afatin për përfundim punimesh 3(tre) muaj, NJP vendosi që OE të ketë 60 punonjës të cilët do të shpërndareshin nëpër objekte, me qëllim realizimin brenda afateve të projektit, për më tepër nisur dhe nga rëndësia jetike që mbart në vetvetë procesi i strehimit për këtë shtresë të popullsisë.

Përsa i përket kërkesës për 1(një) mjek ndërmarrjeje të punësuar, konstatimi juaj qëndron, por NJP nuk e ka vendosur këtë kriter në mënyrë të qëllimshme, që të sforcjojë kërkesat për kualifikim dhe të zvogëlojë konkurrencën. Këtë kriter NJP e ka vendosur në përgjithësi në të gjitha punët publike deri në momentin që ky kriter u konstatua nga Auditimi i KLSH në Ministrinë e Arsimit në Tetor 2019, në lidhje me fondet e akorduara prej saj në rikonstrukcionin e shkollave në Fier.

Ky kriter i vendosur nga NJP nuk është konstatuar as nga Koordinimi i APP në e-mail-in e dërguar dt. 30 Gusht 2018 ora 02:53 PM (dhe jo vetëm në këtë procedurë)

8. Ndërtimi i Ujësllësit Patos-Fshat, NjA Portëz”

NJP ka vendosur kriteret e veçanta për kualifikim ne përputhje me LPP Nr.9643 “Për prokurimin publik”, neni 46, dhe VKM-në nr.914, datë 29.12.2014, neni 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumentave të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, duke i argumentuar ato ligjërisht dhe konkretisht numri prej 6 inxhinierësh është vendosur në përputhje me zërat e punimeve. Për zërat e punimeve (ndërtim dhe hidro) 2 inxhinierët janë kërkuar që të jenë në staf, ndërsa për 4 inxhinierët e tjerë, të cilët nuk janë të domosdoshëm gjatë gjithë kohës së zbatimit të punimeve, janë kërkuar me kontratë pune.

Gjithashtu edhe numri mjeteve të kërkuara nga NjP janë në përputhje me zërat sipas preventivit të punimeve.

9. Ndërtim depo uji në NjA Cakran, fshati Cakran”

Kërkesat për kualifikim nuk ka patur ankesa nga asnjë OE dhe pjesëmarrja e 6 OE tregon se kërkesa në lidhje me stafin përveçse i ka shërbyer realizimit me cilësi të punimeve nuk e patur asnjë ndikim ne uljen e konkurrencës së operatorëve ekonomikë.

10. “Mobilimi i teatrit Bylis”

KVO ka vlerësuar ofertat konformë kërkesave të parashikuara ne Dokumentat Standarte të tenderit. Kjo procedurë ka qenë objekt ankimimi në Komisionin e Prokurimit Publik i cila në vendimin Nr 752/2018, ka lënë në fuqi vendimin e KVO. Furnizimi i mallit objekt i kësaj kontrate është bërë në përputhje me kërkesat teknike dhe financiare të parashikuara në kontratë. Është përpiluar akt-marrja në dorëzim dhe malli nuk ka patur problematika deri më sot. Pra fondet publike janë përdorur me efikasitet dhe në dobi të objektit të prokurimit

11. “Shpim i tre puseve dublan në Libofshë”

KVO ka kryer vlerësimin në përputhje me Dokumentat Standarte të Tenderit dhe Kriteret e Përgjithshme e të Veçanta për kualifikim të operatorëve, duke shpallur fitues ofertën më të ulët të operatorëve të mbetur në garë.

Për më tepër kontrata është zbatuar konformë specifikimeve teknike, kërkesave të Autoritetit Kontraktor dhe gjithë kërkesat e tjera. Investimi është marrë në dorëzim, është kolauduar dhe është totalisht në funksion duke ofruar shërbimin e furnizimit me ujë të zonës përkatëse

12. Rritja e efijencës së energjisë në godinën e bibliotekës publike Dritëro Agolli”

Kriteret janë vendosur duke u bazuar në VKM, LPP, preventivin, projektin dhe grafikun e punimeve. Rekomandimin e APP, i ardhur me e-mail në datë 09 Tetor 2018, ora 3:40 PM

13. “Ndërtimi i 3 (tre) urave gjatë bregut të lumit Gjanica”

konstatimi juaj qëndron por gjithsesi OE mund të sillnin vërtetimin vetëm për atë periudhë pasi pushteti vendor i lëshon këto vërtetime deri në periudhën e shlyerjes së detyrimit të maturuar për vitin që kërkohet pra kështu përkatës të vitit 2018 dhe asesi nuk ka qenë qëllim të kërkohet pagesa dhe as penalizohet një Operator Ekonomik për shlyerjen e një detyrimi i cili nuk është i maturuar ende. Për më tepër asnjë operator nuk ka bërë ankesë në lidhje me këtë kriter.

14. “Shërbim interneti dhe telefoni”

Bazuar në praktiken e konsoliduar të vendimmarrjeve të KPP, Në Vendimin KPP 76/2014 në rastin e ankimit të “T.” shpk, citoj fq 4- 5 ... Komisioni i Prokurimit Publik gjykon se operatori ekonomik nuk ka detyrim ligjor të paguajë taksat vendore në qytetin, ku do të kryhet shërbimi, por ai është detyruar të paguajë taksat vendore përkatëse, në njësitë vendore, ku ai ushtron aktivitetin sipas selive të regjistruara në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit. Pra nuk është detyrim ligjor për asnjë shoqëri që të paguajë taksa vendore në qytetin, ku do të kryejë një shërbim të caktuar, nëse nuk ka atje vendndodhjen apo selinë. Në të tilla rrethana faktike operatorët ekonomikë e kanë përmbushur plotësimin e kriterit të DST-së pika 2 /2.1” Kapaciteti Ekonomik e Financiar “në dokumentat e tenderit për paraqitjen e vërtetimit për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2018 lëshuar nga Njësitë Vendore ku operatori ushtron aktivitetin. Si përfundim KVO ka vlerësuar sipas detyrimeve ligjore të saj konformë nenit 46, pika 1, të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” ku parashikohet shprehimisht se: “Operatorët ekonomike, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohen dhe jodiskriminuese. “si dhe nenit 53/3 të LPP-së përcaktohet se: “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentat e tenderit.

15. “Mirëmbajtje e sistemit të administrimit të taksave dhe faturimit të familjarëve nëpërmjet Ujësjellësit (B)”

Sqarojmë se NJP në DST ka kërkuar: Vërtetim nga Bashkia Fier që nuk ka detyrim debie ndaj këtij autoriteti kontraktor /ose deklaratë e operatorit që nuk ka detyrime ndaj Bashkisë Fier .

Pra shihet qartë që NJP i ka lenë alternative të gjithë operatorëve ekonomikë kandidatë të mundshëm pjesëmarrës në këtë procedurë, për të paraqitur thjesht deklarin për të vërtetuar që nuk janë debitorë ndaj autoritetit kontraktues Bashkia Fier dhe që të mos paraqiten pranë autoritetit kontraktor për pajisje me vërtetim.

Gjithsesi NJP këtë kriter nuk e ka vendosur më, pas konstatimit të KLSH në auditimin e mëparshëm të zhvilluar ndaj Bashkisë Fier në vitin 2018.

Gjithashtu sqarojmë se nëse operatori nuk do paraqiste deklarin por do preferonte të pajisej pranë institucionit procedura e dhënies së vërtetimit të debisë kalon nëpërmjet zyrës së Arshivë –Protokollit të Bashkisë Fier. Pasi siglohet, shkon në drejtoritë përkatëse, të cilat pasi bëjnë verifikimet e nevojshme përsëri depozitojnë vërtetimet e debisë të cilat operatorët ekonomikë të interesuar i tërheqin pranë kësaj zyre. Dhe kjo nuk ka sesi të bëjë të mundur që këta operatorë të bëjnë kompromise ndërmjet tyre apo të njihen se cilët janë pjesëmarrësit e mundshëm në këtë procedurë.

16. “Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier”

KVO me gjithë devijimet e vogla ka vlerësuar në përputhje me kërkesat e parashikuara në DST. KVO ka qenë para faktit se ka qenë vetëm një subjekt në garë, pasi një subjekt është

tërhequr nga oferta. Bashkia Fier ka kryer investimet e nevojshme të marra në dorëzim dhe të kolauduara, duke ofruar shërbimin e ndërtimit dhe mirëmbajtjes së infrastrukturës së rrugëve të Bashkisë, me një vlerë shumë më të ulët se çmimet përkatëse të manualit të çmimeve të punimeve të ndërtimit.

Kundërshtimet në lidhje me gjetjet e procedurave të prokurimit të vitit 2019

1. “Rikonstruktion i shkollës 9-vjeçare Pinellopi Pirro”

VKM-ja nuk përcakton periudhë kohore apo afat kufizues brenda se cilës AK të mbështetej në lidhje me këtë kriter të veçantë kualifikimi. Nisur nga ky fakt NJP për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale ka gjykuar të arsyeshëm për përmbushjen e këtij kriteri, periudhën e përcaktuar në DST. Për më tepër asnjë OE nuk ka patur pretendime apo ankesë në lidhje me këtë kriter të veçantë kualifikimi. Njësia e prokurimit ka vendosur çdo kriter, në çdo objekt prokurimi duke patur parasysh vlerën, natyrën dhe objektin e kontratës dhe në asnjë rast nuk ka shkelur nenet 1, 2, 26, 46 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Investimet që ka kryer Bashkia Fier janë investime të cilat janë me një fond limit të konsiderueshëm, me një volum punimesh të konsiderueshëm, me natyrë punimesh të shumëllojshme të cilat kërkojnë angazhime, kapacitete njerëzore dhe teknike të lartë dhe realizimi me sukses i tyre dhe brenda afateve të kërkuara nga AK mund të kryhen nga operatorë ekonomike potenciale dhe me performancë shumë të mirë të mëparshme në procedura të ngjashme.

Mirëpërdorimi i fondeve publike, realizimi me sukses i këtyre investimeve, gjatë zbatimit të tyre, të cilat rrisin drejtëpërdrejt cilësinë e jetesës të të gjithë komunitetit, kanë qenë dhe do të jenë objektivi kryesor i Bashkisë Fier. Si përfundim bazuar në argumentat e parashtruara më sipër për çdo procedurë prokurimi kërkojmë nga ana juaj pranimin e argumentave tona si të bazuara në ligj.

2. Kryerja e procesit të regjistrimit fillestar të pasurive të paluajtshme në zonën kadastrale 1451, në juridiksionin e Bashkisë Fier”

Sqarojmë se në çdo rast, kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike janë argumentuar ligjërisht dhe dokumentuar në procesverbal si dhe janë të mbështetur ligjërisht në bazën ligjore konkrete si dhe teknikisht me shtjellimet e nevojshme në procesverbal dhe në dokumentacionin mbështetës të administruar në përputhje të plotë kuadrin ligjor rregullator të prokurimit dhe bazën ligjore të përcaktuar.

3. Rikonstruktion i shkollës së mesme ‘Jovan Ndreko’, fshati Libofshë, Nj.Admin. Libofshë”

Titullari i Autoritetit Kontraktor menjëherë pas marrjes së Projekt-Raportit ka marrë në shqyrtim dhe analizë problematikën e ngritur nga Ju në lidhje me skualifikimin e firmës K. I Nga analiza e fakteve është konstatuar edhe se subjekti K. i nuk është ankuar për skualifikimin as në Autoritetin Kontraktor e as në organet e tjera, me qëllim kapjen e gabimit para momentit të mbylljes së procedurës së prokurimit.

Menjëherë me marrjen e konkluzioneve përfundimtare dhe raportit përfundimtar Kryetari i Bashkisë Fier, do të nxjerrë aktet përkatëse për masat administrative që do të marrë dhe njëkohësisht edhe zhdëmtimin e shumës prej 320,963 lekë

4. “Furnizim vendosje të sistemit ngrohje ftohje të objekteve Teatri Bylis, Biblioteka ‘Dritëro Agolli’, Galeria e Arteve ‘Vilson Kilica’ dhe Kinemaja në Parkun Qëndror”

KVO ka krijuar bindjen duke vlerësuar dhe kualifikuar OE me ofertë më të ulët, në funksion të mirëmenaxhimit të fondeve publike dhe shmangien e përzgjedhjes së ofertave me çmim jo konkurrues. Operatori ekonomik gjatë hartimit të ofertës i ka marrë parasysh detyrimet që shoqërojnë zbatimin e kontratës, siç është vendosur në kërkesat ligjore të DST-së si dhe bazuar në nenin 46, pika 1, të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 "Per Prokurimin Publik" ku parashikohet shprehimisht se: "Operatorët ekonomike, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe

përmasat e kontratës që do të prokurohen dhe jodiskriminuese. "Ne nenin 53/3 të LPP-se përcaktohet se: "Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentat e tenderit.

5. Rikonstruktion i KUZ- së në lagjen Mbrostar Ura, Fier"

Vlerësimin e ofertave se operatorit duhet ti kërkohej shpjegim për ofertën anomalisht të ulët sqarojmë se KVO nuk e ka parë të arsyeshme ti kërkojë shpjegime, pasi ka gjykuar sipas dokumentave të kontratave të ngjashme, CV të subjektit dhe stafit dhe ka krijuar bindjen se subjekti ishte I shtë të kryente këtë investim. Konkretisht investimi është marrë në dorëzim, kolauduar dhe është vënë në efikasitet, duke ofruar shërbimin përkatës në Zonën Mbrostar.

6. "Rehabilitimi i varrezave të dëshmorëve të kombit"

Nisur nga sa më sipër konstatimi Juaj se kemi përdorim me efekt negativ prej 4,194,049 lekë nuk qëndron pasi:

KVO ka vlerësuar konformë kërkesave në DST.

KVO ka kursyer fonde publike duke shpallur fituese ofertën më të ulët

Investimi është kryer, është marrë në dorëzim, kolauduar, konformë projektit, kërkesave teknike e financiare të parashikuara në kontratë.

7. "Rehabilitimi i kanalit ujitës, dega e Fierit"

Bazuar në praktiken e konsoliduar të vendimmarrjeve të KPP, Në Vendimin KPP 76/2014 në rastin e ankimit të "T." shpk , citoj fq 4- 5 ... Komisioni i Prokurimit Publik gjykon se operatori ekonomik nuk ka detyrim ligjor të paguajë taksat vendore në qytetin, ku do të kryhet shërbimi, por ai është detyruar të paguajë taksat vendore përkatëse, në njësitë vendore, ku ai ushtron aktivitetin sipas selive të regjistruara në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit. Pra nuk është detyrim ligjor për asnjë shoqëri që të paguajë taksa vendore në qytetin, ku do të kryejë një shërbim të caktuar, nëse nuk ka atje vendndodhjen apo selinë. Në të tilla rrethana faktike operatorët ekonomikë e kanë përmbushur plotësimin e kriterit të DST-së pika 2 /2.1" Kapaciteti Ekonomik e Financiar "në dokumentat e tenderit për paraqitjen e vërtetimit për shlyerjen e taksave vendore për vitin 2018 lëshuar nga Njësitë Vendore ku operatori ushtron aktivitetin. Si përfundim KVO ka vlerësuar sipas detyrimeve ligjore të saj konformë nenit 46, pika 1, të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" ku parashikohet shprehimisht se: "Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohen dhe jodiskriminuese. "si dhe nenit 53/3 të LPP-së përcaktohet se: "Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentat e tenderit.

8. "Rehabilitimi i fasadave të objekteve në akset kryesore të qytetit Fier"

KVO ka shkaktuar përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve prej 8,086,324 lekë nuk qëndron pasi:

KVO ka kryer vlerësimin e ofertave mbështetur në kriteret përkatëse të përcaktuara në Dokumentat Standarte të kësaj procedure.

KVO ka shpallur fituese ofertën më të ulët të ofruar nga të gjithë operatorët ekonomikë.

Për të rritur konkurrencën KVO pavarësisht disa devijimeve të vogla ka kualifikuar të gjithë operatorët ekonomikë pjesëmarrës në këtë procedurë.

Investimi është kryer, konformë të gjitha kërkesave teknike dhe financiare. Është marrë në dorëzim e kolauduar.

Pra me ofertën më të ulët duke kursyer fonde të konsiderueshme publike KVO nuk ka shkaktuar përdorim pa efikasitet të fondeve Publike.

9. "Blerje vajra e lubrifikante për nevojat e enteve vartëse"

Njësia e Prokurimit, në këtë procedurë prokurimi, për hartimin e kriterëve të veçanta për kualifikim, i është referuar korrespondencës së ardhur nga entet vartëse dhe realizuar nga sektorët përkatës të specializuar pranë tyre.

10. “Blerje libra për bibliotekën publike ‘Dritëro Agolli’ dhe për nxënësit e dalluar”

Edhe pse në nenin 61, pika 2 e VKM nr.914, datë 29.12.2014 ka qenë e përcaktuar se për modalitetet e këtij procesi rregullohen me udhëzim të APP-së, ky aspekt është rregulluar vetëm me hyrjen në fuqi të legjislacionit të ri të prokurimit publik (2021), nëpërmjet Udhëzimit të APP-së nr.02 datë 09.06.2021 “Për dhënien e këshillave dhe asistencës autoriteteve kontraktore gjatë përgatitjes së dokumentave të tenderit”.

11. Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier”

KVO me gjithë devijimet e vogla ka vlerësuar në përputhje me kërkesat e parashikuara në DST. KVO ka qenë para faktit se ka qenë oferta më e ulët me rreth 5 mln lekë nga tre operatorët të cilët janë kualifikuar nga KVO të tërë. Bashkia Fier ka kryer investimet e nevojshme të marra në dorëzim dhe të kolauduara, duke ofruar shërbimin e ndërtimit dhe mirëmbajtjes së infrastrukturës së rrugëve të Bashkisë, me një vlerë shumë më të ulët se çmimet përkatëse të manualit të çmimeve të punimeve të ndërtimit.

12. “Zbulimi, gërmimi, shkrifërimi, përpunimi, ngarkimi dhe transporti i rërës bituminoze”

KVO me gjithë devijimet e vogla ka vlerësuar në përputhje me kërkesat e parashikuara në DST

Bashkia Fier ka kryer investimet e nevojshme të marra në dorëzim dhe të kolauduara, duke ofruar shërbimin e mirëmbajtjes së infrastrukturës së rrugëve rurale me rërë bituminoze të Bashkisë, me një vlerë shumë më të ulët se çmimet përkatëse të manualit të çmimeve të punimeve të ndërtimit

Observacionet vazhdojnë edhe për procedurat e 2020, si për vlerësimin e ofertave, kriterëve kualifikuese, për “Ndërtim Ujësjiellësi në DMA 6 dhe Ujësjiellësi i zonës Afrim i Ri – shkolla Bujqësore, Fier. Për pikën e mbetjeve dhe shërbimin e pastrimit, ku pretendohen se subjekti ka vepruar drejtë me aktet ligjore dhe nënligjore.

Qëndrimi i Grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionet e bëra nga subjekti i audituar Bashkia Fier për Projekt Raportin e Auditimit, dërguar me shkresën nr. 6078/17 prot. datë 13.01.2022 grupi i auditimit gjykon se:

- Sipas VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 9 “Llogaritja e vlerës së kontratës”, pika 5. “Kontrata ndahet në lote, kur përbëhet nga punë, mallra apo shërbime, homogjene ose të ngjashme, dhe kur vlera e kombinuar është e tillë që vetëm një numër i kufizuar operatorësh ekonomikë do të ishin në gjendje t’i siguronin ato. Kjo mënyrë mund të përdoret veçanërisht për të nxitur pjesëmarrjen e biznesit të vogël e të mesëm dhe për të ulur kostot administrative të autoritetit kontraktor. Në çdo rast, kur kontrata ndahet në lote, për efekt të përzgjedhjes së procedurës së prokurimit, vlera limit e kontratës do të jetë shuma e vlerës së secilit lot”.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit për punimet e ndërtimit në DST kriteret e veçanta të kualifikimit, kapacitetet teknike nga njësia e prokurimit për të vërtetuar përvojën e suksesshme në ekzekutimin e një kontrate të ngjashme nga autoriteti kontraktor është kërkuar që operatorët ekonomikë, si dëshmi për të provuar realizimin e përvojës së mëparshme me subjektet publike, kriteret teknike në lidhje me stafin drejtues, makineri dhe mjete të cilat nuk kanë qenë plotësisht në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratave.

- Në disa raste për realizimin e procedurave janë vendosur kriteret mbi stafin teknik dhe inxhinierik që nuk përputhen me natyrën e kontratës dhe punimet e parashikuara. Për këto procedura nga autoriteti kontraktor janë vendosur kriteret për disponimin në drejtimin teknik të tetë inxhinierëve kur jo domosdoshmërisht inxhinierët duhet të jenë drejtues teknikë, të cilët mund të ishin edhe pjesë e stafit teknik, ndërkohë që referuar dokumenteve teknike të tenderit

(preventiv, projekt, relacionet, specifikimet teknike, nuk rezultojnë të përfshihen punime për të cilat do të nevojitej ekspertiza e këtyre inxhinierëve.

- Duke pasur parasysh preventivat e punimeve rezulton se kategorizimi i punimeve të zbatimit në ndërtim i kërkuar në DST, nuk bazohet në tipologjinë e objektit të kontratës dhe vlerën limit të parashikuar, në zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, në dokumentet teknike (termat e referencës, specifikimet teknike dhe relacionet teknike) nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të punimeve në zbatim kjo referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

Vendosja e këtyre kriterëve mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrësve të operatorëve ekonomikë ofertues të mundshëm të cilët vlerësohen se kanë kapacitetin e nevojshëm dhe të mjaftueshëm për ekzekutimin e kontratës sa parashikohet në nenin 3, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën si dhe përcaktimet kryesisht në pikën 1 të nenit 77 “Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:

a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;

b) gjendjen ekonomike dhe financiare;

c) aftësinë teknike dhe profesionale.

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës”.

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave të kualifikuara dhe ato të shpallura fitues rezulton se operatorët ekonomikë nuk kanë plotësuar dokumentet e tenderit sipas përcaktimeve të nenit 53, pika 3 e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, përcaktohet se: “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit...”. Po kështu në nenin 53 pika 5 ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, përcaktohet se: “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë: c) kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit...” Në Dokumentet Standarde të Tenderit “Udhëzime për operatorët ekonomikë” përcaktohet: “Operatorët Ekonomikë janë të detyruar të përgatisin oferta, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në këto DT dhe ofertat që nuk përgatiten në përputhje me këto DT do të refuzohen si të papranueshme”.

- Për sa i përket kërkesave për shlyerjen e taksave vendore vërtetohen se janë shlyer në bazë të adresave kryesore dhe sekondare që listohen në ekstraktin e QKB-së për niptet përkatëse sipas kompanive pjesëmarrëse në një procedurë prokurimi.

Nga auditimi i dokumenteve të sjella nga operatorët ekonomik në deklaratat e lidhur mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces rezulton se ka lidhur ose në proces kontrata ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet ndër të tjera në territoret e disa bashkive por nuk ka paraqitur vërtetimet që dëshmojnë se operatori ekonomik ka paguar detyrimet përkatëse, për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore, në bashkitë e mësipërme ku ka ushtruar apo ushtron aktivitet për vitin 2018, 2019 dhe këstet e maturuara të vitit 2020.

Nga Njësia e Prokurimit dhe Komisioni i vlerësimit të Ofertave nuk janë sjellë argumente të qenësishme të cilat nuk ndikojnë në konstatimet tona të cilat janë bazuar në dokumente e fakte. Për sa më lart argumentet e sjella, nuk merren parasysh nga grupi i auditimit, pasi fryma e audituar në procedurat e prokurimit ka qenë gjithmonë në respektim të akteve ligjore

dhe nënligjore, për të nxitur konkurrencën, stimuluar biznesin dhe duke vlerësuar në përputhje me përcaktimet e dokumenteve të tenderit.

-Në zbatim të pikës III/4, “Auditim për zbatimin e punimeve, deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit të kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.” të Programit të Auditimit në Bashkinë Fier, nga auditimi i zbatimit të kontratave rezultoi si më poshtë:

1. Kontrata me objekt “Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier.”

Rikonstruksioni i rrugëve të bashkisë është kryer sipas marrëveshjes kuadër me nr. 2827/6 prot datë 01.06.2018 me objekt *Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier* midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier, të përfaqësuar nga Titullari z. A. S dhe Operatorit Ekonomik “A.C.” SHPK, me përfaqësues ligjor z.Vlera totale e kontratës është 119,458,800 lekë me TVSH dhe me afat të zbatimit të saj 12 muaj.

Mbikëqyrja e punimeve të ndërtimit është kryer sipas Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr. 323/2, datë 13.06.2018, nga ing. A. . SNL pranë Drejtorisë së Punëve Publike Fier, i cili ka firmosur situacionet për punimet e kryera për rikonstruksionin e rrugëve të qytetit, pa licencë për shërbimin e mbikëqyrjes (nga komunikimi me z.. Veprimi i mësipërm, bie ndesh me Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, neni 7. Gjithashtu kolaudimi i punimeve është kryer sipas Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr. 323/1, datë 13.06.2018, nga ing. A. D. i cili ka firmosur aktet e kolaudimit sipas rrugëve të qytetit, pa licencë për shërbimin e kolaudimit. Veprimi i mësipërm, bie ndesh me Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, neni 12.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi titullarin e AK z. A. S., mbikëqyrësi i punimeve z. A. H. si dhe kolaudatori i punimeve z. A

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se në marrëveshjen e nënshkruar nga palët është bashkëlidhur nëListat e rrugëve të parashikuara në vitin 2018, sipas të cilës janë përcaktua për të ndërhyrë në 24 segmente rrugorë.

Nga verifikimi i dokumentacionit të administruar në 15 dosjet teknike (kontratat), rezulton:

- Në 14 nga 24 segmentet rrugorë të përfshira në marrëveshjen kuadër, nuk është punuar, duke ndryshuar segmentet rrugorë dhe njëkohësisht kushtet e marrëveshjes kuadër, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 47, pika 2, sipas të cilit *Në kontratat e bazuara në marrëveshjen kuadër nuk mund të bëhen ndryshime të kushteve për të cilat është lidhur marrëveshja, pasi kjo do të konsiderohej shkelje e marrëveshjes kuadër. Nëse nevojat e autoritetit kontraktor ndryshojnë, atëherë autoriteti kontraktor duhet të prokurojë një marrëveshje kuadër të re.*

Gjithashtu për zbatimin e marrëveshjes kuadër konstatohet se:

- Nuk ka asnjë argument teknik për trashësitë e shtresave, të cilat fillojnë me t=3/4 cm asfaltobeton deri në t=6/6.5/7 cm konglomerat bituminoz/ binder. Në disa segmente rrugorë ka edhe profilim me binder, apo konglomerat bituminoz në formë shtrese për gjithë gjerësinë e rrugës.

- Mungojnë fotot/videot e gjendjes ekzistuese, me qëllim justifikimin e punimeve të kryera në segmentet e ndryshme rrugorë.

- Nga komunikimi me mbikëqyrësin e punimeve, rezulton se punimet e nënshtresave janë kryer nga Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, duke shmangur prokurimin/realizimin e këtyre objekteve si punë publike dhe jo si shërbim.

Për sa sipër, për ndryshimet e kryera ngarkohet me përgjegjësi z. F. M, me cilësinë e titullarit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, i cili ka lidhur 15 kontratat me objekt *Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fierë*.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- a) Projekt preventivi.
- b) Situacioni përfundimtar.
- c) Librezat e masave.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fierë”				
14. Lidhja e kontratës nr. nr. 2827/6 prot datë 01.06.2018		15. Vlera e kontratës (me TVSH) 119,458,800 lekë OE fitues “A K” SHPK		16. Likuiduar deri dt
17. Situacioni Përfundimtar - Vlera me TVSH 119,458,800 lekë - Vlera pa TVSH 99,549,000 lekë		18. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 1 vit ditë,		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve Ing. A. H.		Licenca nuk ka	Urdhri nr. 323/2, datë 13.06.2018	
21. Kolaudatori i punimeve Ing. A.D		Licenca Nuk ka	Urdhri nr. 323/1, datë 13.06.2018	
22. Akt Kolaudimi pjesore sipas kontratave për rrugët e rikonstruktura.		23. Akt i marrjes në dorëzim pjesore sipas kontratave për rrugët e rikonstruktura.		

Nga auditimi i situacioneve përfundimtare dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit në 6 segmente rrugorë lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **164,640 lekë pa TVSH**. Diferencat e volumeve janë të argumentuara janë konstatuar në kontratat pjesore si më poshtë:

Titulli i gjetjes: Volume punimesh të situacionuara por të pa kryera në fakt.

Situata: Në zbatim të marrëveshjes kuadër nr. 2827/6 prot datë 01.06.2018 me objekt *Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fierë* me vlerë 119,458,800 lekë me TVSH dhe me afat zbatimit të saj 12 muaj janë lidhur kontratat pjesore, me OE “A” SHPK, ku nga auditimi i dokumentacionit u konstatuan diferenca në volumin e punimeve në vlerën **164,640 lekë pa TVSH**. Konkretisht këto diferenca u konstatuan në kontratat pjesore si më poshtë:

- kontrata nr.338/1 prot datë 29.06.2018 me vlerë 13,424,400 lekë me TVSH, si pjesë e saj, rikonstruksionin e rrugës *Hamil* në zërin e punimeve *Shtresë konglomerati t=6 cm*, sipërmarrësi ka përfituar më tepër vlerën **132,000 lekë pa TVSH**.

- kontrata nr.414 prot datë 09.08.2018 me vlerë 8,893,440 lekë me TVSH, si pjesë e saj, rikonstruksionin e rrugës *U-B l* në zërin e punimeve *Shtresë konglomerati me trashësi t=6 cm*, sipërmarrësi ka përfituar më tepër vlerën **16,800 lekë pa TVSH**.

- kontrata nr.438/1 prot datë 04.09.2018 me vlerë 9,887,520 lekë me TVSH, si pjesë e saj rikonstruksionin e rrugës *Ahmet Boshnjaku* në zërin e punimeve *Shtresë konglomerati me trashësi t=6 cm*, sipërmarrësi ka përfituar më tepër vlerën **15,840 lekë pa TVSH**.

Kriteri: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit* e konkretisht Kreu II, Pika 3, *Libreza e masave (measurement sheet) për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit*”.

- Marrëveshja kuadër për rikonstrukcionin e rrugëve me nr. 2827/6 prot datë 01.06.2018.

Ndikimi/Efekti: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Fier në shumën **164,640 lekë pa TVSH**.

Shkaku: Certifikimi nga ana e mbikëqyrësit për volume punimesh të pa kryera në fakt.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës **164,640 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE “A K” SHPK, këto të likuiduara sipas kontratës së sipërmarrjes së punimeve nr. 2827/6 prot datë 01.06.2018 me objekt *Shërbim për rikonstrukcionin e rrugëve të Bashkisë Fier*.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve z. A. H.a, sipas Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr. 323/2, datë 13.06.2018.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi Nr. 10 datë 12.11.2021 dhe për këtë çështje personat e atakuar, mbikëqyrësi i punimeve, z. A. H. dhe kolaudatori z. A. D. me shkresën përcjellëse Nr.675/13Prot. datë 06.05.2021, administruar në KLSH me Nr. 254/3 datë 10.05.2021 ka bërë komente dhe shpjegime, konkretisht:

2. Kontrata me objekt “Ndërtim i ujësjellësit në fshatin Varibop, Njësia Administrative Cakran, Fier”.

Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr.10283/8 prot datë 12.02.2019 me objekt *“Ndërtim i ujësjellësit në fshatin Varibop, Njësia Administrative Cakran, Fier”* të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier, të përfaqësuar nga Titullari z. A. S Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë në SHPK & në SHPK & në SHPK me përfaqësues z. A. B., z. A. ..., me licenca profesionale përkatësisht NZ.3785/10, NZ.4838/12 dhe NZ.7082/1. Vlera e kontratës është 34,784,773 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 12 javë nga data e nënshkrimit të kontratës. Afati i përfundimit të punimeve është zgjatur 25 ditë me Amendim Kontrate nr.4744/4 datë 18.06.2019 për shkak të kushteve atmosferike në periudhën Prill-Qershor.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot, datë 17.12.2018, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE në MK SHPK, me përfaqësues E. M, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2892/3, si dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 402,950 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot, datë 09.07.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE në SHPK, me përfaqësues z. F N me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3094/1, si dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 60,443 lekë me TVSH.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe fillimi i punimeve, sipas njoftimeve përkatëse është bërë në datën 27.03.2019. Punimet duhet të përfundonin në datën 18.06.2019 dhe kanë përfunduar me datë 12.07.2019, brenda afatit të përcaktuar në amendamentin e mbajtur për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve prej 25 ditë kalendarike. Sipërmarrësi i punimeve me kërkesën, datën 23.05.2019 (kontraktori) drejtuar mbikëqyrësit të punimeve për nevojat e ndryshme të punimeve brenda preventivit ofertues, pas të cilës është bërë kërkesë pa nr. prot dhe datë e mbikëqyrësit të punimeve drejtuar AK.

Me procesverbalin datë 23.05.2019, mbajtur ndërmjet kontraktorit, mbikëqyrësit të punimeve dhe AK, është miratuar kërkesa për ndryshime volumesh (+/-), si dhe preventivi i rishikuar në vlerën 744,365 lekë pa TVSH, sa vlera e fondit rezervë.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projektpreventivi
2. Projekti i azhurnuar
3. Situacioni përfundimtar
4. Librezat e masave
5. Kontrata e sipërmarrjes

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim i ujësjellësit në fshatin Varibop, Njësia Administrative Cakran, Fier”.			
14. Lidhja e kontratës nr. 10283/8 prot datë 12.02.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 34,784,773 lekë BOE fitues “A.” SHPK & “LL SHPK & “AKM” SHPK		16. Likuiduar deri dt
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSH 34,784,773 lekë -Vlera pa TVSH 28,987,311 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 84 ditë, Zbatuar 108 ditë. Fillimi punimeve: 27.03.2019 Përfundimi punimeve: 12.07.2019		19. Zgjatja e kontratës Amendim kontrate nr.4744/4 datë 18.06.2019, shtyrje afati me 25 ditë .
20. Mbikëqyrësi i punimeve nA MK0 SHPK	Licenca Nr: MK 2892/3	Kontrata pa nr. prot, datë 17.12.2018	
21. Kolaudatori i punimeve OE nH.170 SHPK	Licenca Nr: MK. 3094/1	Kontrata pa nr. prot, datë 09.07.2019	
22. Akt Kolaudimi datë 01.09.2019	23. Akt i marrjes në dorëzim datë 09.09.2019		

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **129,774 lekë pa TVSH**.

Titulli i gjetjes: Volume punimesh të situacionuara por të pa kryera në fakt.

Situata: Në kontratën me objekt “Ndërtim i ujësjellësit në fshatin Varibop, Njësia Administrative Cakran, Fier” me nr.10283/8 prot datë 12.02.2019 nga auditimi i dokumentacioni të vendosur në dispozicion, konkretisht; situacioni përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **129,774 lekë pa TVSH**. Këto diferenca rezultuan në kategorinë Rrjeti shpërndarës Depo 2, zëri Mbulim dheu kanal në volum 603.6 m³.

Kriteri: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *nPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *nPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit* e konkretisht Kreu II, Pika 3, *nLibreza e masave (measurement sheet) për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit”.*

- Kontrata me objekt “Ndërtim i ujësjellësit në fshatin Varibop, Njësia Administrative Cakran, Fier” nr.10283/8 prot datë 12.02.2019.

Ndikimi/Efekti: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Fier në shumën **129,774 lekë pa TVSH**.

Shkaku: Certifikimi nga ana e mbikëqyrësit për volume punimesh të pa kryera në fakt.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës **129,774 lekë**

pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE “A.” SHPK & “L.” SHPK & “A.” SHPK, këto të likuiduara sipas kontratës së sipërmarrjes së punimeve nr.10283/8 prot datë 12.02.2019 me objekt “Ndërtim i ujësjellësit në fshatin Varibop, Njësia Administrative Cakran, Fier”.
Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve z. E.M., sipas aktit pa nr. prot, datë 17.12.2018.

3. Kontrata me objekt **“Rikonstruktion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fier”.**

Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me Nr.1935/6 Prot datë 10.05.2019 me objekt “Rikonstruktion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fier” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier, të përfaqësuar nga Titullari z. A S dhe Operatorit Ekonomik nSò SHPK me përfaqësues Y.Z me prokurë të posaçme, me licencë profesionale zbatimi NZ.0625/14. Vlera e kontratës është 17,614,014 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 2(dy) muaj nga data e nënshkrimit të kontratës.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot, datë 09.03.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE nD.ò SHPK, me përfaqësues Vl.T me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1676/8, si dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 640,958 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot, datë 29.03.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE nAA MKò SHPK, me përfaqësues z. E M me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK.2892/3, si dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 96,143 lekë me TVSH.

Mbikëqyrësi i punimeve nDò ShPK dhe sipërmarrësi i punimeve nSò SHPK me shkresat e datës 16.09.2019, të administruar nga Bashkia Fier me Nr.8007 dhe Nr.8007/1 datë 16.09.2019, kanë kërkuar shtyrje të afatit të përfundimit të punimeve me 14 ditë kalendarike. Arsyeja e shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve është se gjate zbatimit për gropën septike ka pasur ujera nëntokësore dhe janë tejkaluar ditët e parashikuara në grafik. Bashkia Fier me shkresën Nr.8007/2 Prot. datë 18.09.2019 ka refuzuar shtyrjen e afatit me arsyen se, kërkesa nuk ka arsye të mjaftueshme teknike që të mund të justifikojë nevojën për rishikimin e të afatit të përcaktuar.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe fillimi i punimeve, sipas njoftimeve përkatëse është bërë në datën 19.07.2019. Punimet kanë përfunduar me datë 19.09.2019, brenda afatit të përcaktuar në kontratë.

Sipërmarrësi i punimeve pas rishikimit të projektit ka paraqitur ndryshimet e volumeve që shtohen dhe zbriten të cilat mbulohen nga fondi rezervë pa tejkaluar vlerën e kontratës.

Me procesverbalin datë 19.09.2019, mbajtur ndërmjet kontraktorit, mbikëqyrësit të punimeve dhe AK, është miratuar kërkesa për ndryshime volumesh (+/-), si dhe preventivi i rishikuar në vlerën 423,355 lekë pa TVSH, sa vlera e fondit rezervë.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- d) Projektpreventivi
- e) Projekti i azhurnuar
- f) Situacioni përfundimtar
- g) Librezat e masave
- h) Kontrata e sipërmarrjes

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruktion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fier”.		
14.Lidhja e kontratës nr. 1935/6 prot datë 10.05.2019	15.Vlera e kontratës (me TVSh) 17,614,014 lekë OE fitues “S.” SHPK	16.Likuiduar deri dt.
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSH 17,614,014 lekë -Vlera pa TVSH 14,678,345 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 2 muaj, Zbatuar 2 muaj. Fillimi punimeve: 19.07.2019 Përfundimi punimeve: 19.09.2019	19. Zgjatja e kontratës

20. Mbikëqyrësi i punimeve nD.Sò SHPK	Licenca Nr: MK. 1676/8	Kontrata pa nr. prot, datë 09.03.2019		
21. Kolaudatori i punimeve OE nA. MKò SHPK	Licenca Nr: MK. 2892/3	Kontrata pa nr. prot, datë 29.03.2019		
22.Akt Kolaudimi 02.12.2019	23.Akt i marrjes në dorëzim datë 02.12.2019			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **411,600 lekë pa TVSH**.

Titulli i gjetjes: Volume punimesh të situacionuara por të pa kryera në fakt.

Situata: Në kontratën me objekt *“Rikonstruksion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fier”* me Nr.1935/6 Prot datë 10.05.2019 nga auditimi i dokumentacioni të vendosur në dispozicion, konkretisht; situacioni përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **411,600 lekë pa TVSH**. Këto diferenca rezultuan në kategorinë Traseja, zëri *Transport dheu 5km* në volum 2058 m³.

Kriteri: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, “Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.*

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* e konkretisht Kreu II, Pika 3, *“Librezja e masave (measurement sheet) për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit”.*

- Kontrata me objekt *“Rikonstruksion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fier”* Nr.1935/6 Prot datë 10.05.2019.

Ndikimi/Efekti: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Fier në shumën **411,600 lekë pa TVSH**.

Shkaku: Certifikimi nga ana e mbikëqyrësit për volume punimesh të pa kryera në fakt.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **411,600 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE *“S” SHPK*, këto të likuiduara sipas kontratës së sipërmarrjes së punimeve Nr.1935/6 Prot datë 10.05.2019 me objekt *“Rikonstruksion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fier”*.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve z. V. T., sipas aktit pa nr. prot, datë 09.03.2019.

4. Kontrata me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Pishporo – Bregdet, njësia administrative Levan”.

Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 4898/6 prot datë 26.09.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier, të përfaqësuar nga Titullari z. A.S dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë nB.ò SHPK & nNiò SHPK, me përfaqësues z. Sh. L. dhe z. Xh me licenca profesionale përkatësisht NZ 0747/21 dhe NZ 1981/17. Vlera e kontratës është 92,588,220 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar

periudha kohore 120 ditë nga data e nënshkrimit të kontratës. Është mbajtur amendament në datën 12.03.2018 për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve ndërmjet kontraktorit, mbikëqyrësit të punimeve dhe titullarit të AK, ku janë miratuar 30 ditë shtesë afati punimesh për shkak të motit me shira dhe temperatura të ulëta në periudhën Dhjetor 2017-Shkurt 2018. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot, datë 08.08.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE ñAò SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2892/3, si dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 730,674 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot, datë 29.03.2018, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE ñD.ò SHPK, me përfaqësues z. V. T.me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1676/8, si dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 87,693 lekë me TVSH.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe fillimi i punimeve, sipas njoftimeve përkatëse është bërë në datën 10.11.2017. Punimet duhet të përfundonin në datën 26.01.2018 dhe kanë përfunduar me datë 30.03.2018, ose 32 ditë pas afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë edhe amendamentin e mbajtur për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve prej 30 ditë kalendarike. Në dosje nuk administrohet asnjë praktikë, ku nga ana e AK të jenë mbajtur penalitete për mosdorëzimin në kohë të punimeve, në zbatim të kapitullit V, pika 8 të kontratës së punëve civile.

Është bërë kërkesë në datën 11.12.2017 nga sipërmarrësi i punimeve (kontraktori) drejtuar mbikëqyrësit të punimeve për miratimin e disa ndryshimeve në projekt-preventivin e objektit, pas të cilës është bërë kërkesë pa nr. prot dhe datë e mbikëqyrësit të punimeve drejtuar AK. Me shkresën nr. 10714/2, datë 28.01.2018, AK ka konkluduar që të mos pranojë kërkesat për shtesë volumesh në zërat “Shtresë çakulli mbeturinë kave me t=20 cm (mbushje gropash)”, ñShtresë çakulli mbeturinë kave me t=15 cm (mbushje kanali)”, ndryshimin e shtresave rrugore në prog. 2+900 i prog. 3+200, ndryshimet në sinjalistikën rrugore, etj. Pra AK praktikisht ka miratuar ndryshim volumi prej 16 ml tombino me d=1500 mm.

Me procesverbalin pa datë __.__.2018, mbajtur ndërmjet kontraktorit, mbikëqyrësit të punimeve dhe AK, është miratuar kërkesa për ndryshime volumesh (+/-), në vlerën e përafërt 1,457,568 lekë me TVSH, ose rreth 1.6 % të vlerës së objektit.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Projektpreventivi
- Projekti i azhurnuar
- Situacioni përfundimtar
- Librezat e masave
- Kontrata e sipërmarrjes

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksioni i rrugës Pishporo – Bregdet, njësia administrative Levan”, Bashkia “Fier”			
14.Lidhja e kontratës nr. 4898/6 prot datë 26.09.2017	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 92,588,220 lekë BOE fitues “B.” SHPK & “N” SHPK		16.Likuiduar deri dt
17- Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSH 92,588,220 lekë -Vlera pa TVSH 77,156,850 lekë	18.Afatit të kontratës në dite Parashikuar 120 ditë, Zbatuar 140 ditë. Fillimi punimeve: 10.11.2017 Përfundimi punimeve: 30.03.2018		19. Zgjatja e kontratës PV datë 12.03.2018, shtyrje 30 ditë, deri 12.04.2018
20. Mbikëqyrësi i punimeve ñA.MKò SHPK	Licenca Nr: MK 2892/3	Kontrata pa nr. prot, datë 08.08.2017	
21. Kolaudatori i punimeve OE ñ. SHPK	Licenca Nr: MK 1676/8	Kontrata Nuk ka	
22.Akt Kolaudimi datë 30.04.2018	23.Akt i marrjes në dorëzim datë 30.04.2018		

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **544,305 lekë pa TVSH**.

Titulli i gjetjes: Volume punimesh të situacionuara por të pa kryera në fakt.

Situata: Në kontratën me objekt *“Rikonstruksioni i rrugës Pishporo – Bregdet, njësia administrative Levan”* me nr. 4898/6 prot datë 26.09.2017 nga auditimi i dokumentacioni të vendosur në dispozicion, konkretisht; situacioni përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **544,305 lekë pa TVSH**. Këto diferenca rezultuan në: kategorinë Punime rrugore, zëri *Cilindrim kasonete me rul* volum pune 500 m² në vlerën **14,515 lekë pa TVSH** (500m²x29 lekë/m²); kategorinë Punime rrugore, zëri *Shtresë çakulli mbeturinë kave t=10cm, përhapur e ngjeshur me makineri për bankinë* volum pune 1327 m² në **265,440 lekë pa TVSH** (1327m²x200 lekë/m²); kategorinë Ndërtim mure e tombino, zëri *Strukturë monolite b/betoni C 7/10 me 20% gurë* volum pune 31.1 m³ në vlerën **264,350 lekë pa TVSH** (31.1m³x8500 lekë/m³).

Kriteri: - Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në *Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, *“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”*.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 në *Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit* e konkretisht Kreu II, Pika 3, në *Libreza e masave (measurement sheet) për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit”*.

- Kontrata me objekt *“Rikonstruksioni i rrugës Pishporo – Bregdet, njësia administrative Levan”* nr.4898/6 prot datë 26.09.2017.

Ndikimi/Efekti: Dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Fier në shumën **544,305 lekë pa TVSH**.

Shkaku: Certifikimi nga ana e mbikëqyrësit për volume punimesh të pa kryera në fakt.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Fier të kërkojë në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **544,305 lekë pa TVSH** ndaj sipërmarrësit OE *“B” SHPK & “N” SHPK*, këto të likuiduara sipas kontratës së sipërmarrjes së punimeve nr.4898/6 prot datë 26.09.2017 me objekt *“Rikonstruksioni i rrugës Pishporo – Bregdet, njësia administrative Levan”*.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve z. E.M., sipas aktit pa nr. prot, datë 08.08.2017.

5. Kontrata me objekt “Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik, 2019”.

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 10912/9 prot datë 20.03.2019, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier, të përfaqësuar nga Titullari z. A. S Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë në SHPK & në B.-.Sò SHPK, me përfaqësues

respektivisht z. B. S. dhe z. K. B. (nuk administrohen në dosje licencat profesionale). Vlera e kontratës është 188,956,800 lekë me TVSh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 150 ditë (pa përcaktuar nga cila ditë) dhe në nenin 4 të kontratës, pika 4, përcaktohet që data e fillimit të punimeve është data e marrjes së objektit (sheshit të ndërtimit dhe lejes së ndërtimit, *të cilat nuk janë në dosjen e punimeve*), si dhe emërimit të mbikëqyrësit të punimeve nga AK. Është bërë shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve me amendamentin me nr. 3551/4 prot., datë 12.08.2019, sipas të cilit do të bëhet shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve, deri në datën 20.02.2020. Në këtë amendament është cituar që *“Nuk është bërë nga Bashkia Fier hapja e gropave dhe dorëzimi tek subjekti ndërtues, për të vendosur shtyllat...”*. Në dosje administrohet Urdhri i Kryetarit të Bashkisë z. A. S. *“Për hapjen e gropave për realizimin e kontratës ‘Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik’”, Bashkia Fier, sipas të cilit për hapjen e 3000 gropave është ngarkuar Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, me mjetet dhe fuqinë e saj punëtore, pa asnjë argumentim tekniko-ligjor. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, nuk administrohet asnjë kontratë, por në situacionin nr. 2, datë 07.02.2020, i cili rezulton të jetë edhe situacioni përfundimtar, në emër të mbikëqyrësit është firmosur nga z. A. N me detyrë ish-Drejtor i Përgjithshëm i Punëve Publike në Bashkinë Fier, i cili nuk rezulton të ketë licencë profesionale për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, nuk administrohet asnjë kontratë. Përsa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari i Autoritetit Kontraktor, si dhe mbikëqyrësi i punimeve z. A. N.*

Projektpreventivi:

- Nuk administrohet asnjë Projekt për këtë objekt.
- Në dosje nuk administrohet leja e ndërtimit për këtë objekt.
- Vlera e preventivuar e objektit është më e madhe se 100 milion lekë dhe në zbatim të nenit 6, të Ligjit nr. 8402 *“Për disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, projekti i këtij objekti duhej të ishte nënshtruar opionencës teknike. Në dosje nuk administrohet opionenca teknike e projektit të zbatimit.

Përsa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari i Autoritetit Kontraktor z.A.S

Zbatimi i punimeve:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se nuk ka akt të dorëzimit të sheshit të ndërtimit, njoftim të fillimit të punimeve, njoftim të përfundimit të punimeve dhe Aktkolaudimi të punimeve. Në dosje administrohet vetëm vërtetime nga administratorët e Njësive Administrative të Bashkisë Fier, me anë të të cilave vërtetohet vendosja e paneleve ndriçues, si dhe një shkresë pa numër protokolli dhe pa datë, *“Verifikim specifikimesh teknike”*, e nënshkruar nga ing. K S dhe ing. H Sh (pa treguar se çfarë cilësie kanë), në të cilën citohet që shtyllat, ndriçuesit, panelet, kontrollor-ët dhe bateritë, janë në përputhje me specifikimet teknike të kërkuara. Në dosje nuk administrohet asnjë dokument që personat e mësipërm të jenë ngarkuar për verifikimin e përputhshmërisë së specifikimeve teknike. Në dosje administrohet gjithashtu shkresa me nr. prot, 3551/8, datë 27.02.2020 *“Akt Marrje në dorëzim”*, sipas të cilës, në formë tabelore dhe mbështetur në inventarizimin e bërë në çdo Njësi Administrative të Bashkisë Fier, rezulton që janë vendosur 3001 shtylla. Kjo shkresë është nënshkruar nga Bedri Sula si përfaqësues i sipërmarrësit, z. Fl. M. dhe z. A. N për Bashkinë Fier dhe Kryetari z. A.S. Në dosje nuk administrohet asnjë dokument në lidhje me kolaudimin e këtij objekti (urdhri/kontrata e kolaudatorit, akti i kolaudimit). Marrja në dorëzim e objektit është në kundërshtim me nenin 3, pika 10 e kontratës, sipas të cilës *“AK duhet të marrë në dorëzim objektin pas kolaudimit përfundimtar”*.

-Në dosje mungon libri i masave, në kundërshtim me UKM Nr.2, datë 13.5.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar, kreu III, pika 4. *Përsa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve z. A..N*

- Nga verifikimi në terren, rezultoi se bateritë ishin të betonuara. Betonimi i tyre është bërë pa zbatuar detaje teknike të miratuara. Nisur nga situacioni përfundimtar dhe akti i verifikimit të specifikimeve teknike, ka mospërputhje të tipit të vendosur (verifikuar) me atë të situacionuar dhe të paguar. Në situacion është cituar FV bateri me xhel 12V/80 Ah, ndërsa në aktin e verifikimit të specifikimeve teknike është bateri litiumi me tension 12 V dhe kapacitet 80 Ah. Në dosje nuk administrohet asnjë dokument që ka miratuar ndryshimin e tipit të baterisë dhe negocimin e çmimit të ri.

- Me shkresën nr. 3551, datë 18.04.2019 të titullarit të Bashkisë Fier z. A.S është urdhëruar Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike për hapjen e gropave (3000 gropa) për vendosjen e shtyllave të ndriçimit me mjetet dhe fuqinë e saj punëtore, pa e shtuar këtë zë pune në një preventiv të ripunuar të objektit, duke ja hequr sipërmarrësit të punimeve. Në dosje nuk administrohet asnjë kërkesë e sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit për ndryshimin e preventivit fillestar.

- Nga verifikimi i një paneli fotovoltai (në një shtyllë të dëmtuar dhe të sistemuar në kantierin e Bashkisë Fier), rezultoi që përmasat e tij janë 688 mm x 790 mm dhe jo ashtu si është përcaktuar në specifikimet teknike 688 mm x 905 mm.

Nga verifikimi në terren, rezultoi gjithashtu se janë vendosur jo sipas specifikimeve teknike:

- Bateritë, me vlerë totale 43,560,000 lekë (3000 copë x 14,520 lekë/copë), janë vendosur 12V/65 Ah nga 12V/80 Ah që është e specifikuar në ofertë dhe situacion.

- Elektrodat e tokëzimit, me vlerë totale 2,070,000 lekë (3000 copë x 690 lekë/copë) nuk janë vendosur 1500 mm x 50 mm x 50 mm, por tub xingato 3/4", 70 cm.

Nga sa më sipër, panelet voltaikë, bateritë dhe elektrodat e tokëzimit nuk janë vendosur sipas specifikimeve teknike dhe për pasojë, fondet për realizimin e tyre nuk janë përdorur me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë në masën e duhur, duke ngarkuar me përgjegjësi z. F M dhe z. A N, në cilësinë e marrësit në dorëzim dhe ing. K S dhe ing. H Sh në cilësinë e verifikuesit të specifikimeve teknike të materialeve të përdorura.

U shqyrtua dokumentacioni i Preventivit, Situacioni përfundimtar, Kontrata e sipërmarrjes.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve në Furnizim vendosje panele fotovoltai me shtylla për ndriçim publik, Bashkia Fier			
14. Lidhja e kontratës Nr. 10912/9 prot datë 20.03.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 188,956,800 lekë BOE fitues në SHPK & Bò SHPK	16. Likuiduar deri dt. 08.06.2020 75,528,810 lekë	
17. Situacioni Përfundimtar: Vlera me TVSh 144,428,400 lekë Vlera pa TVSh 120,357,000 lekë	18. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 150 ditë, Zbatuar 330 ditë. Fillimi punimeve: Nuk ka dokument Përfundimi punimeve: Nuk ka dokument	19. Zgjatja e kontratës Amendament me nr. 3551/4 prot., datë 12.08.2019, shtyrje 180 ditë, deri 20.02.2020	
20. Mbikëqyrësi i punimeve: Arjan Ndreu	Liçenca Nuk ka		Kontrata Nuk ka
21. Kolaudatori i punimeve: Nuk ka	Liçenca		Kontrata nuk ka
22. Akt Kolaudimi Nuk ka	23. Akt i marrjes në dorëzim date 27.02.2020		

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **4,202,600 lekë pa TVSh.**

Titulli i gjetjes: Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin në Furnizim vendosje panele fotovoltai me shtylla për ndriçim publik, Bashkia Fier, nga zbatuesi i punimeve BOE në SHPK & Bò SHPK. Janë vendosur në objekt, materiale jo sipas specifikimeve teknike dhe projekt preventivit (bateritë, panelet fotovoltai dhe

bateritë). Është vendosur mbikëqyrësi i punimeve pa licencën përkatëse profesionale. Është hartuar akti i marrjes në dorëzim të objektit, pa u kryer kolaudimi.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

- Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës nëFV shtyllë ndriçimi dekorative me dy nivele H=7.8 mlò, nëFV pusëtë plastike 20x20x20 cmò, nëFV përcj CU S=16 mm² për lidhjen tokëzim-shtyllë dhe nëFV struktura të holla monolite betoni C 20/25ò, për pasojë vlëra e kësaj difference është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Gjithashtu, fondet për realizimin e materialeve të vendosura jo sipas specifikimeve teknike dhe projekt preventiv, nuk janë përdorur me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë në masën e duhur.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimitò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 10912/9 prot datë 20.03.2019.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Fier.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventiv, si dhe të grupit të marrjes së përkohshme në dorëzim.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

- Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **4,202,600 lekë pa TVSh** nga BOE në SHPK & në SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 10912/9 prot datë 20.03.2019 me nëFurnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik”, Bashkia Fier, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

- Nga Bashkia Fier të merren masa për vendosjen në vepër të materialeve, sipas specifikimeve teknike dhe projekt preventiv dhe të analizohen çmimet e këtyre materialeve (sipas referencave doganore, nëse ka), në mënyrë që diferenca e çmimeve të materialeve të vendosura në vepër, me ato të referencës, të arkëtohen në Bashkinë Fier.

- Nga Bashkia Fier të merren masa që për mbikëqyrjen e objekteve të vendosen persona fizikë/juridikë me licencën përkatëse profesionale.

6. Kontrata me objekt "Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare "Pinellopi Pirro"

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 3880/8 prot datë 20.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier, të përfaqësuar nga Titullari z. A.S dhe Operatori Ekonomik në SHPK, me përfaqësues ligjor z. S K.

me licencë profesionale NZ 6162/8. Vlëra e kontratës është 32,157,483 lekë me TVSh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 56 ditë nga data e marrjes së objektit në dorëzim dhe emërimit të mbikëqyrësit të punimeve.

- Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr prot, datë 06.08.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE në SHPK & në SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3094/1, si dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 298,954 lekë me TVSh.

- Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot, datë 25.10.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE ing. M. .K me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1200/4, si dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 35,875 lekë me TVSh.

Në dosje administrohet autorizim për kryerjen e punimeve të mirëmbajtjes së zakonshme për këtë objekt me nr. 2894 prot., datë 13.09.2019. Projekt preventivi i objektit është hartuar nga Bashkia Fier, në Mars 2019.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe fillimi i punimeve, sipas njoftimeve përkatëse është bërë në datën 13.09.2019. Punimet duhet të përfundonin në datën 08.11.2019 dhe kanë përfunduar me datë 06.11.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve. Është bërë kërkesë në datën 01.11.2019 nga sipërmarrësi i punimeve (kontraktori) drejtuar mbikëqyrësit të punimeve për miratimin e disa ndryshimeve në projekt preventivin e objektit, pas të cilës është bërë kërkesë pa nr prot, datë 05.11.2019 e mbikëqyrësit të punimeve drejtuar AK.

Me procesverbalin datë 28.01.2018, mbajtur ndërmjet kontraktorit, mbikëqyrësit të punimeve dhe AK, është miratuar kërkesa për ndryshime volumesh (+/-), në vlerën e përafërt 1,687,882 lekë, ose rreth 6.3 % të vlerës së objektit.

- Konstatime të devijimeve nga projekt-preventivi dhe legjislacioni i ndërtimit.

Nga verifikimi në objekt konstatohet se janë realizuar punime në objekt të ndryshme nga përcaktimi i tyre në preventiv dhe në situacion, të cilat renditen si mëposhtë:

1. Zëri në Veshje fasade me polisterol kompakt jeshil t=5 cm + rrjetë + suva, është kryer sipas zërit në Veshje muri me polisterol të thjeshtë t=5cm rrjete+suva. 2. Në klasën nr. 4, kati përdhe, (fasada perëndimore) ka filluar lagështia si pasojë e h/izolimit të verandës; 3. Dera e jashtme e blinduar (tipi P6) është me defekt; 4. Kameran nuk funksionojnë; 5. Punimet e prishjes së suvatimeve me vlerë 898,220 lekë pa TVSH, nuk janë të provuara (foto, video). Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt preventivi, Projekti i azhurnuar, Situacioni përfundimtar, Libri i masave, etj. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve në Rikonstruksionin e shkollës 9 vjeçare "Pinellopi Pirro", Bashkia Fier		
14. Lidhja e kontratës nr. 3880/8 prot datë 20.08.2019	15. Vlera e kontratës (me TVSh) 32,157,483 lekë OE fitues në K.I. SHPK	16. Likuiduar deri dt
17. Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSh 32,143,728 lekë -Vlera pa TVSh 26,786,440 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 56 ditë, Zbatuar 54 ditë. Fillimi punimeve: 13.09.2019 Përfundimi punimeve: 06.11.2019	19. Zgjatja e kontratës Nuk ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE në H. SHPK & në R. SHPK	Liçenca Nr.: MK 3094/1	Kontrata pa nr. prot, datë 06.08.2019
21. Kolaudatori i punimeve Ing. M K	Liçenca Nr: MK 1200/4	Kontrata pa nr. prot, datë 25.10.2019
22. Akt kolaudimi datë 06.12.2019	23. Akt i marrjes në dorëzim datë 06.12.2019	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **649,520 lekë pa TVSh.**

Titulli i gjetjes: Diferenca në volume për punime të deklaruar të kryera në objektin në Rikonstruksionin e shkollës 9 vjeçare "Pinellopi Pirro", Bashkia Fier, nga zbatuesi i punimeve OE në K.I. SHPK, për zërat e punimeve 1.1.4, 2.2.1 dhe 2.2.7.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës në suva solete me drejtues me pompë, në shtresë me pllaka grez porcelanato dhe në shtresë lustër çimento 1:2, t=20 mm, për pasojë vlera e kësaj difference është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *Është ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.*

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *Është mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3.*

- Kontrata e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 3880/8 prot datë 20.08.2019.

- Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit pa nr. prot, datë 06.08.2019.

- Kontrata e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit pa nr. prot, datë 25.10.2019.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Fier.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventiv, si dhe të grupit të marrjes së përkohshme në dorëzim.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **649,520** lekë pa TVSh nga OE ñK.Iò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3880/8 prot datë 20.08.2019 me *ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare "Pinellopi Pirro", Bashkia Fier, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.*

7. Kontrata me objekt "Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare 'Anastas Laska'"

- Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 10577/8 prot datë 28.03.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier, të përfaqësuar nga Titullari z. A.S dhe Operatori Ekonomik ShPK, me përfaqësues ligjor z. A. A., me licencë profesionale NZ 1916/33. Vlera e kontratës është 21,571,033 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 12 javë nga data e marrjes së objektit në dorëzim. Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot, datë 28.12.2018, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE "D" ShPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1676/8, si dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 435,399 lekë me TVSh. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE "H" ShPK me përfaqësues Ing. FN. Autorizimi për kryerjen e punimeve e miratuar nga Autoriteti Kontraktor është realizuar me nr. 3209 prot. datë 08.04.2019. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se njoftimi i fillimit të punimeve është realizuar me nr. 3210/1 prot. datë 08.04.2019 nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve. Me kërkesën e mbikëqyrësit nr. 5498 prot. datë 18.06.2019, drejtuar Bashkisë Fier, kërkohet përdorimi i fondit rezervë, bashkëlidhur tabelën e rakordimit të volumeve, preventiv të ripunuar, relacion shpjegues, procesverbal përdorimi i fondit rezervë dhe librezë e masave e pritshme. Me miratimin nr. 5498/1 prot. datë 24.06.2019, mbajtur ndërmjet kontraktorit, mbikëqyrësit të punimeve dhe AK, është miratuar kërkesa për ndryshime volumesh (+/-), në vlerën e përafërt 523,432 lekë, brenda vlerës së objektit. Njoftimi i përfundimit të punimeve nga mbikëqyrësi është realizuar me shkresën nr. 5870 prot. datë 28.06.2019, *brenda afateve kontraktuale.* Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë: Dokumentacioni teknik i zbatimit: Projekt preventiv, Projekti i azhurnuar, Situacioni përfundimtar, Libri i masave, etj. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Zbatimi i Kontratës së Punimeve ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare ñAnastas Laska, Bashkia Fier		
1. Lidhja e kontratës nr. 10577/8 prot datë 28.03.2019	2. Vlera e kontratës (me TVSh) 21,571,033 lekë me TVSh OE fitues ñAò SHPK	3. Likuiduar deri dt
4- Situacioni Përfundimtar -Vlera me TVSh 21,570,869 lekë -Vlera pa TVSh 17,975,724 lekë	5. Afati i kontratës Parashikuar 12 muaj, Zbatuar 12 muaj. Fillimi punimeve: 08.04.2019 Përfundimi punimeve: 28.06.2019	6. Zgjatja e kontratës Nuk ka
7. Mbikëqyrësi i punimeve ñDò SHPK	8. Kolaudatori i punimeve ñH.ò	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, u konstatuan disa pasaktësi në situacionin përfundimtar me mbivendosje apo dublim zëri punimi, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **946,910 lekë**.

Titulli i gjetjes: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin "Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare "Anastas Laska", Bashkia Fier, nga zbatuesi i punimeve OE ñA.ò ShPK, për zërin e punimeve "Suvatim me fino dy duar".

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur mbivendosje në zërin e punës ñSuvatim me fino dy duarò, i cili është mbivendosur me zërat nr. anal 2.300/1, "Suva solete h-4m me drejtues, me pompë" dhe "Suva brenda mur tulle h-4m me pompë, llaç përzier M25", sipas VKM nr. 629, datë 15.07.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre", për pasojë vlera e kësaj difference **946,910 lekë** pa TVSh, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projekt preventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimitò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontrata e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 10577/8 prot datë 28.03.2019.

- Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit pa nr. prot, datë 28.12.2018.

Ndikimi/Efekti: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Fier.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projekt preventivit, si dhe të grupit të marrjes së përkohshme në dorëzim.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **946,910 lekë** pa TVSh nga OE ñAò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3880/8 prot datë 20.08.2019 me ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare "Anastas Laskaò, Bashkia Fier, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 732/5 prot, datë 10.12.2021 ñMbi Projektraportin e Auditimitò nga subjekti "A." ShPK, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në suvatimin me krahë sasia e llacit të përzier M25 është 0.025m³, ndërsa në suvatimin me pompë është 0.02m³. Kjo sepse suvatimi me pompë nuk është përfshirë fino, për këtë arsye ndryshon edhe çmimi midis 2 zërave. Gjithashtu fino është një proces pune që nuk mund të kryhet me pompë. Për këtë arsye procesi i suvatimit është i ndarë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Argumentimi i mësipërm është në kundërshtim me VKM nr. 629, datë 15.07.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre", sipas analizave përkatëse të çmimeve. Suvatimi me fino, përdoret në rastet kur është suvatim ekzistues, i cili çukitet ose mund të ketë meremetime të ndryshme dhe jo në rastet e suvatimeve të plota të reja, për këtë arsye pretendimi nuk merret në konsideratë.

2.6.6. Në lidhje me rregullshmërinë dhe përputhshmërinë ligjore të kryerjes së pagesave nëpërmjet bankës dhe dokumentacionit mbështetës shoqërues, si dhe të procedurave të prokurimit me vlera të vogla.

Për vitin 2018-2020, Bashkia Fier, fondet e akorduara në artikullin 602 në *Shpenzime operative* di ka parashikuar në regjistrin e parashikimit të prokurimit me procedurë në *Blerje me vlera të vogla*. Regjistri i parashikimit të prokurimeve dhe regjistrat e realizimeve janë hartuar në zbatim të kreut në Të Neni 4, të VKM nr. 914, datë 29.12.2004 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, sipas formatit në Tipi bashkëlidhur Udhëzimit të APP nr. 2 datë 27.01.2015 në *Për hartimin e regjistrit të parashikimit të prokurimit publik dhe regjistri i realizimit të prokurimit publik* dhe me udhëzimin nr. 01, datë 05.01.2018 në *Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrin të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronik* Kreu U, pika 3. (Paraqitur në anekse si **Tabela 2.6.6.1**).

Për Vitin 2018: Punonjësit apo ish punonjësit e Bashkisë Fier, caktuar si anëtarë të komisionit të blerjeve në vlera të vogla, me Urdhër nr. 225, datë 09.01.2018, me Urdhër nr. 225/1, datë 14.05.2018 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor, si më poshtë:

L.Z.kryetar, B. DH., D.S., E. B., anëtar dhe ndryshuar me shtesë G. S. dhe K. .H anëtar.

Sipas regjistrave të realizimit të dërguar në APP, për vitin 2018 janë zhvilluar 34 procedura prokurimi me fond limit pa TVSh për vlerën prej 9,330,706 lekë dhe vlerën e kontratës prej 7,872,581 lekë pa TVSh. Nga 34 procedura 17 prej tyre janë nën vlerën 100,000 lekë dhe 17 procedura janë mbi vlerën 100,000 lekë, nga të cilat u audituan dhe konkretisht janë paraqitur në anekse si **Tabela 2.6.6.2**.

1. *Mbikëqyrje të objektit rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare A.L., fshati Libofshë, NJA Libofshë* me fond limit 410,240 lekë dhe ka fituar çmimi më i ulët Dricons me vlerë 362,833 lekë.

2. *Blerje dërrase* me fond limit 786,000 lekë pa TVSh dhe ka fituar çmimi më i ulët Ledian Shabanaj me vlerë 695,000 lekë.

3. *Ndërtim ambiente sportive* me fond limit 637,776 lekë pa TVSh dhe ka fituar çmimi më i ulët HB-G.C. me vlerë 590,000 lekë.

4. *Blerje makinë vijëzimi* me fond limit 800,000 lekë pa TVSh dhe ka fituar O/E (pas shortit) IDK Konstruksion me vlerë 800,000 lekë.

5. *Ndërtimi i vendgrumbullimit dhe shpërndarjes së gazoilut për nevojat e bashkisë FR* me fond limit 793,224 lekë pa TVSh dhe ka fituar çmimi më i ulët APM me vlerë 130,622 lekë.

Konkluzion: Nga auditimi i procedurave *blerje e vogël* për periudhën objekt prokurimi kanë rezultuar mangësitë si vijon:

1) Në dy procedura për vitet objekt prokurimi, KBV, nuk ka argumentuar përlllogaritjen e fondit limit. KBV ka hartuar preventive duke vendosur çmimet pa specifikuar nëse janë çmime INSTAT-i, çmime tregu apo bazuar në kontrata të mëparshme, në kundërshtim me nenin 59 në *Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës*, pika 2 të VKM me nr. 914, datë 29.12.2014 në *Mbi miratimin e rregullave të Prokurimit Publik*, i ndryshuar, si dhe pikës 5 të Udhëzimit Nr. 3 datë 08.01.2018 të APP në *Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*.

2) Në dy procedura, KBV nuk ka mbajtur procesverbal për asnjë nga fazat e vlerësimit të ofertës/ofertave, për të dokumentuar procesin e vlerësimit dhe refuzimit të ofertave nga operatorët ekonomikë deri në vendin e 10 të klasifikimit, në kundërshtim me nenin 40 në *Procedura e prokurimit me vlerë të vogël*, pika 5, paragrafi 5, si dhe pikës 14 dhe 17 të Udhëzimit nr. 3, datë 08.01.2018.

3) Në tre procedura të audituara, KBV nuk ka firmosur faturën e TVSH-së për blerjen e mallit apo shërbimit, në kundërshtim me nenin 40, pika 7 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 në *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* i ndryshuar, si dhe pikës 19 të Udhëzimit me nr.

3, datë 08.01.2018 *ñMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike.*

Për Vitin 2019: Punonjësit apo ish punonjësit e Bashkisë Fier, caktuar si anëtarë të komisionit të blerjeve në vlera të vogla, me Urdhër nr. 153, datë 08.01.2019, me Urdhër nr. 153/1, datë 24.06.2019 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor, si më poshtë:

Sipas regjistrave të realizimit të dërguar në APP, për vitin 2019 janë zhvilluar 37 procedura prokurimi me fond limit pa TVSh për vlerën prej 8,839,000 lekë dhe vlerën e kontratës prej 7,593,035 lekë pa TVSh. Nga 37 pocedura 20 prej tyre janë nën vlerën 100,000 lekë dhe 17 procedura janë mbi vlerën 100,000 lekë, nga të cilat u audituan dhe konkretisht janëparaqitur në anekse si **Tabela 2.6.6.3.**

1. *ñSistemi iurvejimit me kamera IP për qendrën PAK H.òme fond limit 799,867lekë dhe ka fituar çmimi më i ulët Conspiracy-Metropol me vlerë 589,000 lekë.*

2. *ñBlerje profile metalike për nevojat e dekoritò me fond limit 799,320 lekë pa TVSh dhe ka fituar çmimi më i ulët Aleksandër Sofroni me vlerë 752,400 lekë.*

3. *ñShërbim riparimi i sistemit ujitës dhe përgatitje e shtresës vegjetative për stadiumin Loni Papuciu FRò me fond limit 540,000 lekë pa TVSh dhe ka fituar çmimi më i ulët Albagreen Servis me vlerë 540,000 lekë.*

4. *ñBlerje mobiljeò me fond limit 798,828 lekë pa TVSh dhe ka fituar çmimi më i ulët Contract Furniture me vlerë 790,000 lekë.*

5. *ñBlerje mushama për tenda 850gr/cm² për stadiumin efutbollit Loni Papuciu në qytetin e FRò me fond limit 640,000 lekë pa TVSh dhe ka fituar çmimi më i ulët Poëer Industries me vlerë 589,000 lekë.*

6. *ñMbikqyerje e punimeve të objektit Rehabilitimi i kanalit ujitës, dega FRòme fond limit 800,000lekë dhe ka fituar çmimi më i ulët Arena MK me vlerë 727,962 lekë.*

7. *ñMbikqyrje të objektit Rikonstruksion i KUZ në L.Mbrostar Ura FRò me fond limit 578,643 lekë pa TVSh dhe ka fituar çmimi më i ulët Dricons me vlerë 534,132 lekë.*

Konkluzion:Nga auditimi i procedurave blerje e vogël për periudhën objekt prokurimi kanë rezultuar mangësitë si vijon:

1)U konstatua mangësi në hartimin e urdhrave të prokurimit, gjatë vitit 2019, nuk kishin të përcaktuar fondin e përlloragitur, në kundërshtim me nenin 60 *ñUrdhri i prokurimitò të VKM me Nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar, si dhe pikës 6 të Udhëzimit nr. 3, datë 08.01.2018 të APP-së.

2) U konstatua copëzim i fondeve nga ana e AK, në kundërshtim me pikën 1 dhe 8 të nenit 40 *ñProcedura e prokurimit me vlerë të vogëlò, të VKM-së me nr. 914 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, si dhe pikës 3 të Udhëzimit të APP me nr. 3, datë 08.01.2018 ñMbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronikeò.*

3) Nga auditimi i transaksioneve nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër shpenzime mbi afatin 30 ditë të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime, në kundërshtim me nenin 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikë e Shqipërisëò, i ndryshuar.*

Për Vitin 2020 (6/M i I-rë). Punonjësit apo ish punonjësit e Bashkisë Fier, caktuar si anëtarë të komisionit të blerjeve në vlera të vogla, me Urdhër nr. 24, datë 13.01.2020, *ñPër krijimin e komisionit të prokurimit me vlera të voglaò të Titullarit të Autoritetit Kontraktor, si më poshtë:* N. N. kryetar, B.D., G. B., L.C. anëtar.

Sipas regjistrave të realizimit të dërguar në APP, për vitin 2020 janë zhvilluar 16 procedura (- 8 procedura me vlerë nën 100 mijë lekë), prokurimi me fond limit pa TVSh për vlerën prej 4,132,109lekë dhe vlerën e kontratës prej 3,663,269 lekë pa TVSh, me diferencë nga fondi limit pa TVSh prej 468,840 lekë. Nga 16 pocedura 8 prej tyre janë nën vlerën 100,000 lekë

dhe 8 procedura janë mbi vlerën 100,000 lekë, nga të cilat u audituan dhe konkretisht janë paraqitur në anekse si **Tabela 2.6.6.4.**

1. Në procedurën e prokurimit blerje me vlera të vogla për objektin *“Mbikëqyrje shkolla Darëze të prokuruar në rrugë elektronike, përlogaritjen e fondi limit të procedurës dhe kërkesë nevojën për këtë shërbim e ka bërë Drejtoria e Programimit dhe Kontrollit të Punëve Publike e Investimeve sipas shkresës me nr. 273/1 prot., datë 27.01.2020 dhe miratuar me procesverbal datë 06.02.2020 me vlerë 481,129 lekë pa TVSh, me urdhër prokurimit nr. 1, datë 06.02.2020 i shoqëruar edhe me ftesën për ofertë datë 06.02.2020. Në këtë procedurë, në datën 10.02.2020 të hapjes së ofertave në sistemin elektronik, janë paraqitur oferta ekonomike nga 15 OE me ofertë më të ulët në vlerën 427,304 lekë pa TVSh 6 OE. Pas hedhjes së shortit në vend të parë dhe fitues u rendit O.E. ShPK e dokumentuar kjo me procesverbalin e datës 11.02.2020.*

2. Në procedurën e prokurimit blerje me vlera të vogla për objektin *“Blerje ujë i pijshëm për punonjësit e administratës së Bashkisë Fier të prokuruar në rrugë elektronike. Komisioni vendosi të shpallë fitues operatorin ekonomik *“Il* të sha me vlerë 225, 000 lekë pa TVSH, i renditur në vend të dytë në klasifikimin e bërë me datë 12.02.2020, pasi i pari nuk u paraqit në afat.*

3. Në procedurën e prokurimit blerje me vlera të vogla për objektin *“Mbikëqyrje e punimeve për “Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier të prokuruar në rrugë elektronike. Me procesverbal datë 11.03.2020 është miratuar fondi limit me vlerë 784,035 lekë pa TVSh. Është miratuar urdhër prokurimit nr. 3, datë 11.03.2020 i shoqëruar edhe me ftesën për ofertë datë 11.03.2020. Në këtë procedurë, në datën 12.03.2020 të hapjes së ofertave në sistemin elektronik, janë paraqitur oferta ekonomike nga 21 OE.*

Komisioni vendosi të shpallë fitues operatorin ekonomik *“L. C.ò* me vlerë 659,022 lekë pa TVSH, i renditur në vend të tretë në klasifikimin e bërë sipas shortit të datës 15.04.2020.

4. Në procedurën e prokurimit blerje me vlera të vogla për objektin *“Sigurim i detyrueshëm i vjeçar TPL për mjetet e Bashkisë FR të prokuruar në rrugë elektronike.*

OE *“me ofertë me vlerë 277,360 lekë pa TVSh i renditur në vend të parë u paraqit dhe u shpall fitues duke realizuar objektin e prokurimit.*

5. Në procedurën e prokurimit blerje me vlera të vogla për objektin *“Kolaudimi i punimeve për “Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier të prokuruar në rrugë elektronike. Për shkak se operatori i parë u tërhoq duke dërguar kërkesë për tërheqje në sistemin e prokurimeve publike me datë 30.04.2020, Komisioni vendosi të shpallë fitues operatorin ekonomik *“MP sh.p.k.ò* me vlere 79,082 lekë pa TVSH, i renditur në vend të dytë në klasifikimin e bërë sipas shortit të datës 29.04.2020.*

6. Në procedurën e prokurimit blerje me vlera të vogla për objektin *“Blerje atomizator për nevojat të dezinfektimit të ambienteve publike në Bashkinë FR të prokuruar në rrugë elektronike. Për shkak se operatori ekonomik i renditur në vend të parë është tërhequr dhe me rradhë janë tërhequr apo nuk janë paraqitur disa operatorë ekonomik, Komisioni vendosi të shpallë fitues operatorin ekonomik *“K. I* në ShPK me vlerë 793,000 lekë pa TVSH.*

7. Në procedurën e prokurimit blerje me vlera të vogla për objektin *“Blerje materiale të ndryshme për nevojat e M.Z.SH-së të prokuruar në rrugë elektronike. Për shkak se operatori ekonomik i renditur në vend të parë është tërhequr dhe me rradhë janë tërhequr apo nuk janë paraqitur disa operatorë ekonomik, sipas procesverbaleve përkatës të administruar në dosje, Komisioni vendosi të shpallë fitues operatorin ekonomik *“V.ò* ShPK me vlere 550,000 lekë pa TVSH, i renditur në vend të katërt në klasifikimin e bërë me datë 10.06.2020.*

8. Në procedurën e prokurimit blerje me vlera të vogla për objektin *“Plane rievim të prokuruar në rrugë elektronike. Për shkak se operatori ekonomik i renditur në vend të parë është tërhequr dhe me rradhë janë tërhequr apo nuk janë paraqitur disa operatorë ekonomik, sipas procesverbaleve përkatës të administruar në dosje, Komisioni vendosi të shpallë fitues*

operatorin ekonomik nëG Hiò person fizik me vlerë 652,500 lekë pa TVSH, i renditur në vend të gjashtë në klasifikimin e bërë me datë 24.06.2020.

Konkluzion: Nga 8 procedura prokurimi me fond limit pa TVSh për vlerën prej 4,132,109 lekë dhe vlerën e kontratës prej 3,663,269 lekë pa TVSh, (u audituan 8 procedura) me diferencë nga fondi limit pa TVSh prej 468,840 lekë, ka fituar vlera më e vogël konformë, Udhëzimit të Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 2, datë 24.04.2017 *ñPër procedurën e prokurimit me vlerë të vogël*, Urdhri i Ministrit të Financave nr. 33, datë 11.07.2013, i ndryshuar me urdhrin nr. 57, datë 12.06.2014 *ñPër gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë*.

2.7 Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

2.7.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve

2.7.2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor

2.7.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm

Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

Situata: Gjatë auditimit rezultoi se bashkia Fier për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH^{ja} me shkresën nr. 245/6 datë 30.06.2018 konstatohet se disa nga masat nuk janë zbatuar ose janë në proces zbatimi, si më poshtë vijon:

A. Masa Organizative

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Fier 7 masa organizative, janë pranuar të gjitha masat, prej tyre janë zbatuar plotësisht 2 masa (rekomandimet 1 dhe 5 verifikuar në akt verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të kryer më datë 18.10.2018 me nr. 8012/1 Prot), nga 5 masat e ngelura (nr. 2, 3, 4, 6, 7), është zbatuar 1 masë organizative respektivisht rekomandimi nr. 6, janë në proces zbatimi 3 masa organizative respektivisht rekomandimet (nr. 2,3,7) dhe 1 masë organizative është e pa zbatuar respektivisht rekomandimi nr.4.

2. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Fier dhe Njësitë Administrative Mbrostar, Qendër, Portëz, Frakull, Dermenas, Levan, Cakran, Topojë dhe Libofshë, në fund të vitit 2017 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 733 subjekte në shumën **45,501,623** lekë dhe familjarët në vlerën **122,853,785** lekë (13,856 familje për taksë toke në vlerën 47,077,738 lekë, 14,033 familje për taksë ndërtese në vlerën 9,261,047 lekë dhe 30,771 familje për tarifa shërbimi (ndriçim+pastrim+gjelbërim) në vlerën 66,515,000 lekë). Sektori i Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 *ñPër sistemin e taksave vendore*, nenet 90, 91, të ligjit nr. 9920 *ñPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* dhe i ndryshuar dhe Kreu i XI, neni 12 i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 24, datë 02.09.2008.

Në pasqyrat financiare pasqyrohet vetëm vlera e arkëtuar në total pa u pasqyruar detyrimi që kanë subjektet. Veprimet e arkëtimit mbahen jashtë kontabilitetit.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 8-18 të Raportit të Auditimit).

2.1. Rekomandimi:- Nga Bashkia Fier të merren masat për tu pasqyruar në kontabilitet, pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor, *detyrimi i lindur i planifikuar* i subjekteve të biznesit të vogël, subjekteve të biznesit të madh, i subjekteve familjar, për shlyerjen e taksave e tarifave vendore.

Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Fier të marrë masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të bëhen njoftim vlerësimit tatimore, për 733 subjekte debitorë në shumën

45,501,623 lekë, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në RSHò, i ndryshuar, njëherazi:

A- Të vendoset masa e detyrimit tatimorë, ashtu siç parashikohet në nenin 91, të ligjit nr 9920, nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisëò Pika 1 ku thuhet: “... nëse tatimpaguesi nuk paguan në datën e caktuar detyrimin tatimor, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, detyrimi tatimor i papaguar sigurohet në favor të administratës tatimore mbi të gjithë pasurinë e tatimpaguesit, në masën e nevojshme, për të përmbushur detyrimin tatimor të tijò.

-Nuk është vepruar me sekuestrimin e pasurive të subjekteve, siç parashikohet në nenin 93, të ligjit nr. 9920, nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisëò Pika 1 ku thuhet : në Nëse tatimpaguesi nuk paguan detyrimin tatimor në datën e caktuar, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, për njoftimin dhe kërkesën për pagesë, administrata tatimore mund ta mbledhë detyrimin tatimor të papaguar nëpërmjet sekuestrimit, e më pas konfiskimit, të pasurisë së siguar në favor të administratës tatimore, në pronësi të tatimpaguesitò.

B -Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjobë në masën 0,06 % kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisëò, të ndryshuar.

Me shkresën Nr. 7199 Prot. 30.07.2018, u është dërguar njoftim të gjithë subjekteve. Deri në datën 30.09.2018 është paguar nga kjo kategori shuma prej 15,300,277 lekë.

2.2. Nga verifikim rezultoi se: Me shkresën nr. 826 datë 25.01.2019 u është dërguar Urdhër bllokimi të gjitha bankave për bllokim të llogarive bankare të subjekteve debitorë.

Me shkresën nr. 736 datë 23.01.2019, 736/1 datë 24.01.2019, nr 736/2 datë 30.01.2019, nr 736/3 datë 04.02.2019 u është dërguar shkresë zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, Drejtorisë Rajonale të Transportit Rrugor, Drejtorisë së Shërbimit të MZSH, Drejtorisë Rajonale të Tatimeve për bllokim të shërbimeve për debitorët e mësipërm.

Nga data 30.09.2018 deri në 30.06.2020 janë paguar 7,002,443 lekë nga 98 subjekte (bashkëlidhur lista).

Kanë mbetur pa u likuiduar shuma 18,759,081 lekë nga 320 subjekte debitorë.

Saktësim: Nga Drejtoria e Taksave, Bashkia Fier na u relatua që numri i subjekteve debitor prej **733 subjekte** në shumën **45,501,623lekë** i rekomanduar nga KLSH në auditimin e kryer me program auditimi nr. 245/1, datë 05.03.2018 dhe i konfirmuar nga Drejtoria e Taksave, Bashkia Fier nuk është i saktë. Kjo ka ndodhur për shkak të një gabimi, ku të lista e debitorëve të taksave e dhënë nga Bashkia Fier ka pasur disa subjekte të cilët janë ngarkuar 2 herë për detyrimin e tyre. Janë bërë korrigjimet e duhura dhe gjendja e debitorëve që duhet të ishte pasqyruar është **725subjekte** në vlerën **41,103,961lekë**.

Në proces zbatimi

3. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Fier për vitin 2017 janë debitor për taksën e ndikimit në infrastrukturë 693 qytetar dhe subjekte, në vlerën **20,182,168 lekë**, të pajisur me leje legalizimi nga zyra e ALUIZN-it e bazuar në VKM. Nr. 860, datë 10.12.2014.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 18 të Raportit të Auditimit).

3.1. Rekomandimi:Nga Bashkia Fier të merrenmasa me Institucionin e ZVRPP për mos pajisjen me certifikate pronësi të 693 qytetar dhe subjekte në vlerën **20,182,168 lekë** deri në likuidimin e plotë të kësaj vlerepër taksën e ndikimit në infrastrukturë.

3.2. Nga verifikimi rezultoi se:Me shkresën Nr 8273 prot datë 11.09.2018, u është dërguar njoftim të gjithë subjekteve.

Me shkresën nr. 8172 datë 07.09.2018 nëKërkesë për bashkëpunimò i është kërkuar Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme bashkëpunim për mos pajisjen me certifikatë pronësie të subjekteve pa paguar më parë taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Nga data 30.09.2018 deri në 30.06.2020 janë paguar 7,971,560 lekë nga 265 qytetarë dhe janë debitorë 428 qytetar me një vlerë 12,581,146 lekë (bashkëlidhur lista).

Tabela përmbledhëse për debitorët e taksave për rekomandimet 2 dhe 3, është paraqitur në Anekset e këtij Raporti Auditimi, si **Tabela nr. 2.7.1.** Në mënyrë të detajuar listat e debitorëve paraqiten në tabelat në vijim të Aneksit.

Nga vlera e rekomanduar nga KLSH për 725 subjekte të biznesit të vogël dhe subjekte të biznesit të madh, 44,804 familjarë, 693 subjekte debitorë të taksës së ndikimit në infrastrukturë dhe 13,856 subjekte debitorë të taksës së tokës, në vlerën totale **184,139,914 lekë**, deri më datën 30.06.2020 është arkëtuar shuma prej **98,453,081 lekë** ose në masën 53.4% duke mbetur debitorë deri në datën 30.06.2020, në total në shumën **85,686,833 lekë**.

Në proces zbatimi

4. Gjetje nga auditimi Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Fier, nuk ishte arkëtuar taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje të pajisura me leje legalizimi nga Drejtoria e ALUIZ-it Fier për periudhën (gusht 2015 deri 31.12.2016) për **849 persona** me një **vlerë prej 29,979,807 lekë** shumë kjo e cila nuk është ngarkuar në llogarinë 468, debitor në persona, veprim në papajtueshmëri me pikën 5 të VKM nr. 860, datë 10.12.2014 *Është përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim.*

(Trajtuar më hollësisht në faqet 17-18 të Raportit të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masat për tu pasqyruar në kontabilitet, pasqyrat financiare vjetore të vitit ushtrimor, të bashkëpunojë me ZVRPP Fier për parandalimin e regjistrimit dhe njoftimin e 849 qytetarëve dhe subjekte për pagesën në vlerën prej **29,979,807 lekë** deri në likuidimin e plotë të kësaj vlere për taksën e ndikimit në infrastrukturë

Pa zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: Nga Zyra e Financës në Bashkinë Fier, konstatohet se janë detyrimet të prapambetura dhe vijues të paraqitura në bilancin e vitit 2017, për blerje mallra e materiale të ndryshme si dhe punime të kryera për investime të cilat nuk i ka shlyer në vlerën **152,107,854 lekë**, veprim në papajtueshmëri me shkronjën ngjorenë 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *Është menaxhimin financiar dhe kontrollin,* të ndryshuar.

7.1. Rekomandim: Zyra e Financës në Bashkinë Fier të marrë masa, për të shlyer detyrimet e faturave të prapambetura brenda afateve ligjore në vlerën **152,107,854 lekë**, duke nxjerrë në çdo rast përgjegjësitë për këto detyrime të shtuara.

7.2. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier dhe Këshilli Bashkiak i Bashkisë Fier në lidhje me mos shlyerjen e detyrimeve të prapambetura brenda afateve ligjore për vlerën **152,107,854 lekë**, të analizojnë dhe të nxjerrin përgjegjësinë rast pas rasti duke marrë masa edhe ndaj personave përgjegjës për mospërmblidhjen e detyrës funksionale.

7.3. Nga verifikimi rezultoi se: Sipas auditimit të kryer, rezulton se është likuiduar shuma prej 78,328,248 lekë gjatë vitit 2018-2019 dhe 6-Mujori i I-rë 2020, sipas tabelës më poshtë. Gjithashtu nga zyra e financës po punohet për përgatitjen e relacionit që do të paraqitet në Këshillin Bashkiak për heqjen nga kontabiliteti të gjithë detyrimeve që nuk kanë dokumentacion të rregullt financiar.

Tabela përmbledhëse për debitorët e taksave për rekomandimet 2 dhe 3, është paraqitur në Anekset e këtij Raporti Auditimi, si **Tabela nr. 2.7.2.**

Në proces zbatimi

B/1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se nga **7** masa shpërblim dëmi të rekomanduar me vlerë **29,255,635 lekë**, janë zbatuar **5** masa me vlerë **27,299,989 lekë** sipas vendimev gjyqësor dhe janë në proces zbatimi **2** masa me vlerë **1,955,646 lekë**, konkretisht masat sipas pikave të rekomanduara në proces dhe pazbatuar janë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *Rehabilitim i rrjetit ujitës me kanal in Vjosë – Levan - Fier*, Rehabilitim i kanalit sekondar i Dega e Martinës Bashkia Fier, me vlerë të kontratës (me TVSh) 144,823,330 lekë, fituar nga subjekti Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë B Sh.p.k & B ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **3,573,690 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4400 prot datë 21.10.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë B Sh.p.k & B Sh.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 72 - 79 të Raportit të Auditimit).

1.1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **3,573,690 lekë pa TVSH** nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë B Sh.p.k & B Sh, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 4400 prot datë 21.10.2016 me objekt *“Rehabilitim i rrjetit ujitës me kanal in Vjosë – Levan - Fier”*, Rehabilitim i kanalit sekondar – Dega e Martinës Bashkia Fier, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera. Kjo masë shpërblim dëmi revokohet pjesërisht. Vlera e dëmit ekonomik prej 1,473,500 lekë pa TVSh mbetet për tu arkëtuar, ndërsa për vlerën e dëmit ekonomik prej 2,100,190 lekë pa TVSh është pranuar observacioni.

Nga Bashkia Fier është njoftuar B Sh.p.k & B Sh me shkresën nr. 4176/1, datë 18.08.2018.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se: Deri më datë 30.06.2020 nuk është arkëtuar asnjë lekë nga shuma prej 1,473,500 lekë. Drejtoria e Financës, Bashkia Fier duhet të ndjekë menjëherë të gjitha procedurat ligjore për arkëtimin e vlerës, duke ju drejtuar dhe organeve kompetente si gjykatat.

Në proces zbatimi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *“Rikonstruktion i rrugës Qendër – Cakran - Autostradë”*, Bashkia Fier, me vlerë të kontratës (me TVSh) 38,081,511 lekë me TVSh, fituar nga subjekti Operatori Ekonomik B 482,146 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 419 prot datë 24.03.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier dhe Operatorit Ekonomik B C. R.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 72 - 79 të Raportit të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **482,146 lekë pa TVSH** nga B Sh, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 419 prot, datë 24.03.2017, me objekt *“Rikonstruktion i rrugës Qendër - Cakran - Autostradë”*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

2.2 Nga verifikimi rezultoi se: Deri më datë 30.06.2020 nuk është arkëtuar asnjë lekë nga shuma prej **482,146 lekë**. Drejtoria e Financës, Bashkia Fier duhet të ndjekë menjëherë të gjitha procedurat ligjore për arkëtimin e vlerës, duke ju drejtuar dhe organeve kompetente si gjykatat.

Në proces zbatimi

C/1. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike

1. Gjetje nga auditimi: Në 3 procedura prokurimi, u evidentuan gjetje në vlerën 16,018,285 lekë fonde të Bashkisë Fier, të përdorura pa efektivitet, efience dhe ekonomicitet, të detajuara.

1. Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt *“Rivitalizim i Parkut pranë Bar Rinisë dhe rehabilitim i rrugës D.H”* me fond limit 122,915,736 lekë pa TVSh, si pasojë e kriterëve të vendosura në DST, është skualifikuar B B&E C me ofertë më të favorshme

ekonomike në vlerën 112,258,012 lekë, duke shkaktuar *përdorim me mos efektivitet të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore në vlerën 7,517,688 lekë* në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit Nr. 9643, date 20.11.2006 *nPër Prokurimin Publikò* i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar. *(Trajtuar më hollësisht në faqet 19-72 të Raportit të Auditimit).*

1.1. Rekomandim: Bashkia Fier nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën 7,517,688 lekë, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Fier janë marrë masa për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të miratuara në DST.

Në proces zbatimi

2. Gjetje nga auditimi: Në prokurimin publik me objekt *“Rikonstruksioni ujësjellësit Ndërmënas - Hasturkas”* me fond limit 19,356,610.5lekë pa TVSh, si pasojë e kriterëve të vendosura në DST, është skualifikuar OE nL..K me ofertë më të favorshme ekonomike në vlerën 15,210,551.7 lekë, duke shkaktuar *përdorim me mosefektivitet të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore në vlerën 2,757,931 lekë* në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46, 53 të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 *nPër Prokurimin Publikò* i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò*, i ndryshuar.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 19-72 të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandim: Bashkia Fier nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën 2,757,931 lekë, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

2.2 Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Fier janë marrë masa për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të miratuara në DST.

Në proces zbatimi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në preventivin e hedhur në procedurën e prokurimit me objekt *nRehabilitim i rrjetit ujitës me kanalën Vjosë – Levan - Fierò, Rehabilitim i kanalit sekondar – Dega e Martinës”* Bashkia Fier, është ndryshuar diametri i hekurbetonit nga d=8mm i parashikuar në projektin e zbatimit, në d=10 mm, duke shtuar fiktivisht në preventiv 53.8 ton hekur, ose e llogaritur me çmimin e preventivit fillestar **5,742,666 lekë, e cila përbën përdorim pa ekonomikitet të shpenzimeve në Bashkinë Fier.**

(trajtuar më hollësisht në faqet 72-79 të Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Fier, të marrë masa nëpërmjet strukturave të prokurimit, që para publikimit të procedurës së prokurimit, të kontrollojë dhe analizojë projekt preventivin, në mënyrë që fondi limit të jetë në përputhshmëri me projektin dhe sa më afër kostos reale të zbatimit.

3.2 Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Fier janë marrë masa për eliminimin e praktikave të përcaktimit dhe analizimit të preventiveve sa më afër kostos reale të zbatimit të tyre.

Në proces zbatimi

B/II. Të ardhura të munguara:

Nga auditimi konstatohet se nga **2** masa mungesë të ardhurash në shumën **240,956,443 lekë**, deri në datën e verifikimit datën 30.06.2020 është arkëtuar vlerë **8,815,337 lekë**, është në proces arkëtimi vlera **232,141,106 lekë** si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për arkëtimin e detyrimeve për taksat vendore, u konstatua se nga Bashkia Fier, nuk janë marrë të gjitha masat e nevojshme shtrënguese në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar nënenet 70, 90, 91, 114, ligjit nr. 9482, datë 30.04.2006 në Legalizimin Urbanizimin dhe Integrimin e Ndërtimeve pa Leje dhe i ndryshuar, nën 23 ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 në Sistemin e Taksave Vendore dhe i ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 në Përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim dhe i ndryshuar dhe Vendimi i Këshillit Bashkiak nr. 102, datë 23.12.2016 në Miratimin e taksave dhe tarifave vendore të bashkisë për vitin 2017, miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresë nr. 1305/1, datë 05.01.2017.

Totali i të ardhurave të munguara nga mos vjelja e tatim taksave vendore, është në shumën 218,517,383 lekë, nga të cilat:

- **45,501,623** lekë, debitorë për taksë dhe tarifa vendore të pa paguara nga 733 subjekte, në Bashkinë Fier dhe Njësitë Administrative Mbrostar, Qëndër, Portëz, Frakull, Dermenas, Levan, Cakran, Topojë dhe Libofshë, në fund të vitit 2017.

- **122,853,785** lekë, debitorë të pa paguar nga *13,856 familje për taksë toke në vlerën 47,077,738 lekë, nga 14,033 familje për taksë ndërtimesi në vlerën 9,261,047 lekë dhe nga 30,771 familje për tarifa shërbimi (ndriçim+pastrim+gjelbërim) në vlerën 66,515,000 lekë.*

- **50,161,975** lekë, detyrime të pa arkëtuara nga taksë dhe ndikimit në infrastrukturë dhe tarifën përkatëse për 1542 persona të pajisur me leje legalizimi nga të cilët për vitin 2017 për 693 qytetar dhe subjekte, në vlerën **20,182,168 lekë** dhe për periudhën gusht 2015 deri 31.12.2016 për **849 persona** me një **vlerë prej 29,979,807 lekë** (*Trajtuar më hollësisht në faqet 8-18 të Raportit të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Fier nëpërmjet strukturave përkatëse të marrë masat e nevojshme shtrënguese për vjeljen e detyrimeve për tatim taksat lokale.

Në rast se bizneset private dhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë, nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182 të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative, të bëhet kallëzim penal.

Saktësim: Nga Drejtoria e Taksave, Bashkia Fier na u relatua që numri i subjekteve debitor prej 733 subjekte në shumën **45,501,623 lekë** i rekomanduar nga KLSH në autimin e kryer me program auditimi nr. 245/1, datë 05.03.2018 dhe i konfirmuar nga Drejtoria e Taksave, Bashkia Fier nuk është i saktë. Kjo ka ndodhur për shkak të një gabimi, ku të lista e debitorëve të taksave e dhënë nga Bashkia Fier ka pasur disa subjekte të cilët janë ngarkuar 2 herë për detyrimin e tyre. Janë bërë korrigjimet e duhura dhe gjendja e debitorëve që duhet të ishte pasqyruar është 725 subjekte në vlerën **41,061,801 lekë**.

Për shumën **50,161,975 lekë:**

1) Me shkresën nr 8172 datë 07.09.2018 në Kërkesë për bashkëpunim i është kërkuar Zyrës Vendore të Regjistrimit të Pasurive të paluajtshme bashkëpunim për mos pajisjen me certifikatë pronësie të subjekteve pa paguar më parë taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Nga data 30.09.2018 deri në 30.06.2020 janë paguar 7,971,560 lekë nga 265 qytetarë dhe janë debitorë 428 qytetar me një vlerë 12,581,146 lekë. Bashkëlidhur lista

2) Nga data 30.09.2018 deri në 30.06.2020 janë paguar 844,777 lekë nga 24 qytetarë dhe janë debitor 835 qytetarë për shumën 29,052,422 lekë (bashkëlidhur lista).

Në proces zbatimi

2. Gjetje nga auditimi: - Nga auditimi i dosjes së zbatimit të kontratës me objekt “Rehabilitim i rrjetit ujitës me kanalin Vjosë – Levan - Fier”, Rehabilitim i kanalit sekondar –

Dega e Martinës” Bashkia Fier, rezulton se sipërmarrësi i punimeve, deri në datën e amendamentit ka punuar 30 ditë. Në përkufizimet e kontratës, në llogaritja e afateve, përcaktohet që në referencat e ditëve do të jenë ditë kalendarike...ë. Nisur nga ky përkufizim, deri në datën e amendamentit ka përfunduar afati i zbatimit të kontratës. Shtyrja e këtij afati me 133 ditë është e paargumentuar, pasi nuk mund të shtyhet afati i punimeve (pas përfundimit të kontratës), me më shumë se dy herë nga afati kontraktual. Nga verifikimi i ditarit të punimeve, sipërmarrësi ka bërë 60 ditë pune, në datën 24.03.2017, ose 52 ditë para përfundimit të punimeve. Nëse nuk do të ishte bërë ky amendim, nga ana e AK duhet të ishin aplikuar penalitete për sipërmarrësin, në zbatim të kapitullit V në të tjerat, pika 8 e kontratës, në vlerën ditore 0.004 të vlerës së korresponduese të mbetur pa u zbatuar, e cila nga llogaritjet do të ishte: $0.004 \times 107,879,614 \text{ lekë}$ (vlera e kontratës 144,823,330 i 36,943,716 shuma e situacioneve 1+2) $\times 52 \text{ ditë} = 22,438,960 \text{ lekë}$, e cila përbën të ardhur të munguar në Bashkinë Fier.

2.1 Rekomandim: Autoriteti Kontraktor, Bashkia Fier, të marrë masa që të kërkojë zbatimin me rigorozitet të afatit të përfundimit të punimeve në kontratat e zbatimit dhe të argumentojë teknikisht shtyrjen potenciale të këtij afati, duke zbatuar penalitetet kontraktuale në rast të mosrespektimit të afatit.

Pa zbatuar

D.2. Për Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit Vendor (IMTV) Bashkia Fier.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, KLSH i ka rekomanduar, Kryetarit të Bashkisë Fier të kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative me gjobë për 2 mbikëqyrës punimesh 1 kolaudator dhe 1 përfaqësuesi të shoqërisë projektuese.

Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se Kryeinspektori i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, ka vendosur masë administrative me gjobë për 2 mbikëqyrës punimesh 1 kolaudator dhe 1 përfaqësuesi të shoqërisë projektuese, në vlerën 1,100,000 lekë. Deri në datën e verifikimit është arkëtuar vlera prej 700,000 lekë respektivisht (z. R. T. dhe z. P.G.) duke mbetur pa u arkëtuar vlera prej 400,000 lekë si më poshtë:

1. Z. V A nën cilësinë e përfaqësuesit të shoqërisë projektuese. Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit ka dalë Njoftim Vendimi për “Dënim me Gjobë” me vlerë 200,000 lekë me shkresën nr. 2101/32 datë 11.09.2018.

2. Z. E M nën cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve. Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit ka dalë Njoftim Vendimi për “Dënim me Gjobë” me vlerë 200,000 lekë me shkresën nr. 2101/34 datë 11.09.2018.

Kriteri: Neni 15, shkronja (j) dhe neni 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit; Shkresa nr. 1106/8, datë 28.03.2019 në për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Fier.

Ndikimi/Efekti: Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblim dëmi dhe mungesë të ardhurash në shumën **234,096 mijë lekë**, nga e cila shpërblim dëmi në vlerën **1,955 mijë lekë**.

Shkaku: Mosveprim i strukturave drejtuese, si: z. A.S, me detyrë Kryetar Bashkie, N.Ç., Drejtore e Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, E Dh, Drejtore e Drejtorisë së Taksave edhe E.K, Drejtore e Drejtorisë Juridike.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa dhe të analizojnë në Bashki dhe Këshillin Bashkiak, mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 245/6 datë.30.06.2018 nëPër zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Fierò, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e plotë të tyre, respektivisht:

a-Për **4 masa** organizative, në vlerë 267,437 mijë lekë konkretisht rekomandimet (**nr.2,3,4,7**);

b-Për **2 masa shpërblim** dëmi në vlerën **1,955 mijë lekë**, për të gjitha pikat e rekomanduara;

c-Për **2 masa administrative me gjobë në vlerën 400 mijë lekë të vendosura (IMTV)**

Bashkia Fierkonkretisht:

1. **Z. V. A.** nën cilësinë e përfaqësuesit të shoqërisë projektuese.

2. **Z. E. M.** nën cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Në mënyrë tabelore të dhënat paraqiten në **Aneksin 2.7.**, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2.8 Të tjera

2.8.1. Ankesa nr. 1.

U shqyrtua ankesa e qytetarit Xh. Xh drejtuar KLSH-së me shkresën datë 06.07.2020, e protokolluar në KLSH me nr.665, datë 07.07.2020, për të cilën KLSH me shkresën nr.665/1, datë 28.07.2020 i drejtohet Kryetarit të Bashkisë Fier për trajtim. Pas shyrimit dhe analizës me Drejtorinë Juridike Bashkia Fier, në përfundim rezultoi se qytetari ka të drejtë dhe se kjo drejtori përgatiti dhe përpiloi Projekt/Vendimin për të kaluar për miratim në mbledhjen e radhës së Këshillit të Bashkisë Fier. Kjo ankesë konsiderohet e ezauruar dhe e zgjidhur. Për këtë u komunikua edhe me ankimesin, duke i bërë me dije ecurinë e mëtejshme.

2.8.2. Ankesa nr. 2.

U shqyrtua ankesa e protokolluar në KLSH me nr.2025 prot., datë 13.11.2020, dërguar nga DH.G, sa më poshtë vijon:

Banesa e saj është dëmtuar shumë nga përmbytjet e vitit 2015 si dhe nga tërmetet e muajve shtator dhe nëntor 2019, e cila u shemb në datën 26.12.2019. Kërkuesja në fjalë ka mbetur pa shtëpi, së bashku me motrën e saj (pensioniste). Bashkia Fier, ka kryer të gjitha procedurat e nevojshme për ta ndihmuar dhe është marrë një vendim nga Këshilli Bashkia Fier, nr.5 prot, datë 06.02.2020 nëPër miratimin e rikonstruksionit të banesës të Dhimitrula Gopod, dhe më konkretisht ështëvendosur të autorizohet ekzekutivi i Bashkisë Fier për të marrë të gjitha masat për rikonstruksionin të paktën të një dhome të Dh G. Sipas vendimit nr.50, datë 22.05.2018 të Këshillit të Bashkisë Fier me vlerën deri në 200,000 lekë (dyqind mijë).

Nga verifikimi rezultoi se: në procesverbalin e konstatimit të mbajtur me nr.11138/1 prot., datë 27.12.2019, u konstatua dëmtime të mureve anësore të banesës, çarje vertikale dhe diagonale, dëmtim të tavanit dhe shembje e dhomës në krahun lindor të banesës. Nisur nga kjo gjendje, shtëpia është e rrezikshme për jetën e banorëve. Firmosur nga komisioni me Me shkresë

~Banesa juaj është inspektuar dhe para më shumë se një viti nga ana jonë dhe ka qenë në këto kushte që është edhe sot. Duke ditur gjendjen e mëparshme të banesës tuaj, ne gjujkojmë se banesa juaj është aktualisht në këtë gjendje jo për shkak të tërmetit por të shkak të amortizimit nga koha dhe mosmirëmbajtja.Problemi me shtëpinë tuaj pasi shkalla e amortizimit të shtëpisë dhe jo shkaqe të tjera, ndaj dhe në zbatim të detyrave të shkresës nr.707 prot., datë 20.10.2016 të Ministrisë së Punëve të Brendshme, shteti nuk mund t'ju ndihmojë jashtë parashikimeve ligjore.Problemi juaj nuk është objekt i punës të drejtorisë së mbrojtjes civile, por ju sugjerojmë që për të marrë leje për riparimin e shtëpisë ju mund t'ju drejtoheni drejtorisë së planifikimit dhe zhvillimit të territorit të Bashkisë Fier.ò

Në vijim të ankesës së bërë nga g, nga Bashkia Fier u sqaruam se mbështetur në Vendimin e Këshillit të Bashkisë Fier nr.50, datë 22.05.2018, duke vlerësuar kushtet social ekonomike të Dh G, Bashkia Fier ka vendosur të kryejë me një shumë deri në 200,000 lekë rikonstruksionin e të paktën një dhome të g vendosur kjo në Vendimin nr. 05 datë 06.02.2020. Pas marrjes së këtij vendimi, hartimit të preventivave përkatës u kërkua dokumenti i pronësisë me qëllim aplikimin për marrjen e lejeve përkatëse. G,,nuk disponon dokument pronësie për truallin dhe ndërtesën përkatëse. Në kushte të tilla Bashkia Fier nuk mund të fillojë punimet përkatëse.

Si përfundim: Bashkia e Fierit mbetet e gatshme të zbatojë vendimin nr.05, datë 06.02.2020 menjëherë me paraqitjen e dokumentit të pronësisë. Theksojmë se Bashkia e ka përfshirë Gopo në listën e të pastrehëve dhe i ka ofruar asaj të përfitojë nga programet sociale të strehimit.

2.8.3. Ankesa nr. 3.

Shkresa nr.1281 prot., datë 30.12.2020, dërguar në Kontrollin e Lartë të Shtetit nga z.G..G i cili paraqiti kërkesën e tij, sa më poshtë vijon:

1. Tër kërkojë Bashkisë së Fierit anulimin e lejes së shfrytëzimit të hapësirës publike nr.8599/1 prot., datë 26.10.2020, si një akt administrativ absolutisht i pavlefshëm, heqjen e objektit nga hapësira publike e Parkut Qëndror dhe kthimin e saj në gjendjen e mëparshme. Leja e shfrytëzimit është lëshuar në kundërshtim të hapur me VKM nr.1096, datë 28.12.2015 *“Për miratimin e rregullave, kushteve e procedurave për përdorimin dhe menaxhimin e hapësirës publike”, neni 11 i të cilit përcakton se:*

“Ndalohej, në çdo rast, dhënia e autorizimit për zënien e hapësirave të parqeve apo lulishteve me çdo lloj objekti, nga privatët, përfshirë elemente të lëvizshme, si tryeza e karrige, me përjashtim të rasteve kur dokumentet e planifikimit e lejojnë, me kritere të përcaktuara qartësisht.”

Në mungesë të përcaktimeve në dokumentet e planifikimit, Bashkia duhej të përmbahej rreptësisht dhe vetëm VKM nr.1096, datë 28.12.2015. Në kushte të tilla, konstatohet që leja është lëshuar në mënyrë arbitrare.

Subjekti privat ka tejkalluar kushtet e lejes dhe ka kryer një ndërtim në sheshin publik. Një ndërtim i tillë në sheshin publik, nga ana e personave privatë, është kategorikisht i ndaluar. Objekti në hapësirën publike përmbush të gjitha karakteristikat e ndërtimit, si përse i takon strehës me material druri dhe materiale të tjera, trarëve ku mbështet streha dhe rrethimit të objektit, fillimisht me material druri dhe pastaj i zëvendësuar me xham, duke krijuar një strukturë të mbyllur, të krahasueshme, nga vëllimi dhe sipërfaqja, me vetë bar-kafenë në pronën private në katin e parë të pallatit, në funksion të së cilës është vënë objekti. Bashkia ka për detyrë të ruajë dhe mirëmbajë Parkun Qendror si të vetmin park të qytetit, deri tani, për krijimin e të cilit shteti ka investuar fonde të konsiderueshme. Gjithashtu, duhet të nxitet lidhja e marrëveshjeje bashkëpunimi dhe koordinimi midis Policisë së Bashkisë dhe Policisë së Shtetit për garantimin e qetësisë publike, sidomos natën dhe gjatë verës, kur problematikat e vërejtura kanë qenë më të theksuara.

2. Tër kërkojë Bashkisë së Fierit kthimin e shumës së arkëtuar tepër, si pasojë e zbatimit të gabuar të VKM nr.97, datë 03.02.2008 *“Për procedurat e privatizimit të banesave”* objekt i ligjit nr.7652, datë 23.12.1992 *“Për privatizimin e banesave shtetërore”* dhe i ligjit nr.9321, datë 25.11.2004 *“Për privatizimin e banesave dhe objekteve, të kthyera në banesa me fondet e shoqërive dhe ndërmarrjeve shtetërore”*. Në llogaritjen e tarifës së privatizimit, në kontratën e privatizimit sipas VKM të sipërcituar, Bashkia ka zbatuar gabim indeksin e korrigjimit të çmimeve. Me shkresën nr.1758 prot., Tiranë, më 15.12.2020, INSTAT-i ka konfirmuar se koeficienti i rivlerësimit në muajin:

-Shkurt 2019 krahasuar me Dhjetor 1992 është 4,7054 (katër presje shtatë-zero-pesë-katër)

-Qershor 2019 krahasuar me Dhjetor 1992 është 4,5636 (katër presje pesë-gjashtë-tre-gjashtë)

Nga sa më sipër, rezulton se indeksi 15,3013, i zbatuar nga Bashkia, në Shkurt 2019, rezulton i gabuar.

Bashkia duhet të rillogaritë tarifën e privatizimit sipas indeksit të korigjimit të çmimit në Qershor 2019 dhe të kthejë shumën e arkëtuar tepër palës tjetër, duke mbajtur parasysh se kontrata e privatizimit midis Bashkisë dhe qytetarëve është lidhur në prani të noterit në Qershor 2019.

3. Të konstatohet pavlefshmëria absolute e zbatimit të tarifës së shërbimit në kontratat e privatizimit sipas VKM nr.97, datë 03.02. 2008.Vendimi përkatës i Këshillit të Bashkisë së Fierit është kthyer nga Prefekti, me shkresën nr. 55/1 prot., datë 13.6.2008, prandaj tarifa e shërbimit nuk duhej të zbatohet.

Nga verifikimi rezultoi: Në bazë të Vendimit të Këshillit Bashkiak nr.6, datë 23.01.2019 për *Një ndryshim të Vendimit të Këshillit Bashkiak nr.121, datë 06.12.2018, mbi strukturën dhe nivelin e taksave dhe tarifave vendore të vitit 2019*, e cila varion në bazë të zonës në të cilën subjekti zhvillon aktivitetin e tij dhe sipërfaqen e hapësirës publike të zënë në m², konstatohet se subjekti me NIPT: K72602401M, është pajisur me leje për shfrytëzimin e hapësirës publike, me Nr. Prot. 8599/1, datë 26.10.2020, me afat 31.12.2020. Nga ana e Drejtorisë së Urbanistikës u njoftuam se do të kryhen verifikimet e duhura në terren, nga grupi i specialistëve përkatës dhe nëqoftëse subjekti do të ketë dalë jashtë kushteve të lejes së dhënë atëherë do të merren masa konkrete, deri në heqjen e lejes për shfrytëzimin e kësaj hapësire publike. Bashkëlidhur na u vu në dispozicion Leja e shfrytëzimit të kësaj hapësire dhe taksa e paguar nga subjekti.

Për sa i përket pikës 2. Për kthimin e shumës së arkëtuar tepër, si pasojë e zbatimit të gabuar të VKM nr.97, datë 03.02.2008 *Për procedurat e privatizimit të banesave* objekt i ligjit nr.7652, datë 23.12.1992 *Për privatizimin e banesave shtetërore* dhe i ligjit nr.9321, datë 25.11.2004 *Për privatizimin e banesave dhe objekteve, të kthyer në banesa me fondet e shoqërive dhe ndërmarrjeve shtetërore* dhe pikës 3. Për pavlefshmërinë absolute të zbatimit të tarifës së shërbimit në kontratat e privatizimit sipas VKM nr.97, datë 03.02.2008, mqs janë VKB Fier do të trajtohen më vonë gjatë kohës që përgatitet Raporti Përfundimtar i Auditimit Bashkia Fier.

2.9 Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 107/2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar.

Janë përzgjedhur procedura për leje zhvillimi dhe ndërtimi bazuar sipërfaqet e objekteve dhe vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë,

Për vitet 2018, 2019 dhe 2020 është bërë përzgjedhja e lejes së zhvillimit dhe lejes së ndërtimit bazuar në llogaritjet e riskut dhe materialitetit.

a-Vlerësimi i tyre është bërë duke verifikuar listën e dokumentave të aplikimit për leje ndërtimi të hedhura në sistemin e-leje nga aplikanti në seksionin përkatës, si dhe vlerësimi i tyre, përveç kontrollit të saktësisë së dokumentacionit të ngarkuar, është bërë në dy shtylla

b- Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

c- Dhënia e Lejes së Ndërtimit, krahasimi si dhe zbatimi i treguesve parametrik, (Programi AutocadMAP).

Titulli i gjetjes: Nga auditimi me zgjedhje i procedurave për leje zhvillimi e ndërtimi të miratuar nga Bashkia Fier, rezulton se kjo bashki ka miratuar leje zhvillimi dhe lejendërtimit në kundërshtim me Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 *Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit* të ndryshuar, nenet 34 dhe 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit* të ndryshuar si dhe në kundërshtim me përcaktimet e Planit të Përgjithshëm vendor të Bashkisë Fier

Situata: 1-Leje të ndërtimit dhe zhvillimit të audituara për Vitin 2018

I. Leja e zhvillimit nr.prot.10183/2, datë 28.12.2017 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 5503/3 datë 12.07.2018 me objekt “Godine Polifunkionale 2 Deri 7 Kate mbi toke dhe 2 kate nëntoke”).

I/I - Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerën 20,120,969 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 06.07.2018. Pasi është ngakruar në sistem, ka dalë vendimi me nr.prot 5503/3 datë 12.07.2018 për dhënien e lejes së ndërtimit zhvilluesit nM. 2017ò SHPK, me subjekt ndërtues nM.ò SHPK.

- Saktësia në llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë

Bazuar në neni 46 të ligjit Nr.28/2017 nPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014nPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, të ndryshuar , ku citohet n1.*Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore.*ò

Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nPër sistemin e taksave vendoreòò me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon:

nBaza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.” Nga ana tjetër neni 27 pika 2 e ligjit nr.142/2015 datë 17.12.2015 nPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nPër sistemin e taksave vendoreò citon; “Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit.ò.

- Llogaritjet e realizuar nga Bashkia Fier, janë marrë duke u bazuar në **cmimin e referencës, pasi preventivi i lejes ishte më i ulët se referenca**, duke rezultuar në vlerën 503,024,240 lekë = **Llogaritja sipas preventivit**; $(31,597 \text{ lekë/m}^2 \times 15,920 \text{ m}^2 \times 0.04)$ dhe rezulton detyrimi për pagesë **20,120,969 lekë**. Nga Raporti i Vlerësimit Teknik i datës 14.06.2018 si dhe nga Plan-Vendosja e miratuar elektronikisht në datën 12.07.2018 nga Kryetari i Bashkisë z.A.S. bazuar në treguesit e zhvillimit të propozuar, sipërfaqja e ndërtimore mbi tokë arrin 10797 m², ndërsa nën tokë arrin 5123 m², pra gjithsej 15,920 m². Sipas autorizimit për pagesë të firmosur nga Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit z. E. F., vlera e përlllogaritur dhe e paguar nga subjekti nPMò SHPK me njoftim debitimin e bankës Raiffeisen datë 06.07.2018, është **20,120,969 lekë**.

Dhënia e Lejes së Ndërtimit, krahasimi si dhe zbatimi i treguesve parametrik

Në përfundim të shqyrtimit teknik të dosjes, raportit teknik dhe pagesës së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, është marrë vendimi dhe është bërë lajmërimi i aplikuesit për lejen e ndërtimit me nr.prot 5503/3 datë 12.07.2018 dhe lejen e zhvillimit nr. 10183/2, datë 28.12.2017 në nënnjësinë strukturore (pasaporta) 109 për nObjektin polifunksional 2 deri në 7 kate mbi tokë dhe 2 kate nën tokëò, paraqitur nga zhvilluesit dhe ndërtuesi shoqërinë "M" SHPK, projektuar nga nPò SHPK e përfaqësuar nga arkitekti A L, miratuar nga Kryetari i Bashkisë Fier z.A.S., Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit zj. A.H. Të dhënat e Planvendosjes, Lejes së Zhvillimit dhe Lejes së Ndërtimit me elementët përbërës, të krahasuar me Psaportën e Njësisë Strukturore dhe Rregullores paraqiten si më poshtë:

Tabela 1. Krahësimi i Treguesve Parametrik ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njësive Strukturore

Krahësimi Treguesve ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njësive Strukturore	Sipas Projektit të Zbatimit dhe Planvendosjes		Sipas Rregullores dhe Pasaportës së Njësive Strukturore	
Njësia Strukturore	109		109	
Përdorime (K.Bazw) Propozuar	A. Banim S. Sherbime AR. Aktivitete sociale dhe rekreativeIS. Institucione		A. Banim S. Sherbime AR. Aktivitete sociale dhe rekreativeIS. Institucione	
Sipërfaqja e truallit që zhvillohet	3,808 m2			
Sipërfaqja e truallit të zënë nga struktura (gjurma)	2,093 m2			
Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit mbi tokë	10,797 m2			
Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit nën tokë	5,123 m2			
Sipërfaqja totale e ndertimit	15,920 m2			
Lartësia Max e Strukturës (m)	26.2 m		50 m	
Lartësia Max e Strukturës (kate)	7 kate		15 kate	
Distanca e Strukturës nga trupi i rrugës	9.4 m			
Koeficienti i Shfrytëzimit (KSHT)	55%		70%	
Intensiteti (sip totale e ndërtim/sip e truallit)	4.18		5	
Treguesit e përdorimit të propozuar				
Distanca e Strukturës nga kufijtë e pronës	V: 7.8 m	L: 1.4 m	V: sipas legjislacionit në fuqi	L: sipas legjislacionit në fuqi
	J: 3 m	P: --	J:sipas legjislacionit në fuqi	P: sipas legjislacionit në fuqi
Nga strukturat e tjera	V: --	L: 11.8-14.5 m	V: sipas legjislacionit në fuqi	L: sipas legjislacionit në fuqi
	J: 23 m	P: 18 m	J:sipas legjislacionit në fuqi	P: sipas legjislacionit në fuqi
Nga trupi i rrugës	V: --	L: 3 m	V: sipas legjislacionit në fuqi	L: sipas legjislacionit në fuqi
	J: 5.6 m	P: 3.9-5 m	J:sipas legjislacionit në fuqi	P: sipas legjislacionit në fuqi
Nga servitutet publike	V	L:	V: sipas legjislacionit në fuqi	L: sipas legjislacionit në fuqi
	J: 9.4 m	P	J: sipas legjislacionit në fuqi	P: sipas legjislacionit në fuqi

Në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier të miratuar me Vendimit nr.5, datë 29.12.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit nëpër miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier janë përcaktuar njësitet strukturore të qytetit të Fierit me treguesit parametrik (lartësia maksimale e ndërtimit, numri i kateve, KSHT, KSHP, KSHR, Intesiteti etj) të aplikueshëm në secilën njësi. Në tabelën e mësipërme kemi hedhur të dhënat për në nënnyesinë strukturore (pasaporta) 109 me kod përdorimi 1/2 si dhe të dhënat e planvendosjes dhe projektit arkitektonik të miratuar nga Kryetari i Bashkisë, Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit si dhe nëpër SHPK e përfaqësuar nga arkitekti A.L. Gjithashtu pasi është bërë vlerësimi i plan-vendosjes dhe janë matur distancat në Autocad Map, janë hasur kundërshti ligjore në respektimin distancave. Më konkretisht po i trajtojmë më poshtë sipas orientimeve gjeografike. Fig.1. Plani i vendosjes së strukturave për lejen zhvillimi nr. 10183/, 10183/2, datë 28.12.2017 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 5503/3 datë 12.07.2018 me objekt “Godinë Polifunksionale 2 deri 7 kate mbi toke dhe 2 kate nëntoke), distancat nga objektet përreth dhe nga kufiri i pronës.

a) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës

Siç mund të shihet dhe në Tabelën 1. të mësipërme, si dhe nga majtjet në programin Autocad MAP 3D të distancës së objektit nga kufiri i pronës, ka rezultuar

- 7.8 metra distancë nga kufiri verior i saj
- 1.4 metra nga kufiri lindor i saj
- 3 metra nga kufiri jugor i saj
- zero distancë nga kufiri perëndimor i saj

Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëpër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte : **d= nr. k +1m, përkatësisht**

- Në veri = 6 kate + 1m= 7 metra
- Në lindje= 6 kate + 1m= 7 metra
- Në jug = 2 kate +1m= 3 metra
- Në perëndim= 7 kate +1 m= 8 metra

Pra nuk janë respektuar kufijtë e pronës përkatësisht në lindje dhe në perëndim, ku kufijtë aktualë janë respektivisht 1.4 m dhe zero m, ndërkohë që duhet të ishin 7 metra dhe 8 metra.

Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier.

b)Distanca minimale midis ndërtimeve

Nisur dhe nga Fig.1 për sa i përket rrethimit të pronës nga objekte të tjera, theksojme se ajo kufizohet; - Në veri nga ndërtes 5 katëshe, Në perëndim nga ndërtes 2 katëshe, Në lindje nga ndërtes 5 katëshe.

Distanca, për të cilën është identifikuar mospërputhja ligjorë e objektit polifunksional ndaj objekteve kufizuese është me ndërtesën 5 katëshe në lindje. Sipas planvendosjes, distanca është 11.8 metra. Sipas përcaktimeve të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar, neni 34 pika 2 ku citohet : Distanca minimale e lejuar midis dy ndërtimeve do të matet me shumën e numrit të kateve mbi tokë të ndërtimeve që përballen plus 2m, sipas formulës më poshtë: $d = nr. k \text{ obj.A} + nr. k \text{ obj.B} + 2m$, ku:

d - distanca minimale midis dy ndërtimeve dhe nr. k - numri i kateve. Sipas llogaritjeve distanca duhej të ishte $d = 6 \text{ kate} + 5 \text{ kate} + 2m = 13 \text{ metra}$, ndërkohë ajo është 11.8 metra. Mosrespektimi i distancës midis ndërtimeve bie në kundërshtim me nenin 34 pika 2 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier. **Konkluzioni:** Leja e ndërtimit nr. 5503/3 datë 12.07.2018 është shqyrtuar nga ana grupi i auditimit në baze të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier, por nuk është marrë në shqyrtim PDV e miratuar për këtë njësi mbi të cilën është vepruar për dhënien e lejes apo deklaratat e fqinjve.

II. Leja e zhvillimit nr.prot. 10632/1, datë 26.12.2017 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 2557/7 datë 11.06.2018 me objekt “Kapananon industrial 1 kat + mexanine”).

Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerën 1,321,387 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 04.06.2018. Pasi është ngakruar në sistem, ka dalë vendimi me nr.prot 2557/6 datë 11.06.2018 për dhënien e lejes së ndërtimit zhvilluesit dhe ndërtuesit ". H.K. " sh.p.k. Saktësia në llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë. Bazuar në neni 46 të ligjit Nr.28/2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, të ndryshuar , ku citohet në1.*Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore.* Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreòò me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon nëBaza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit. ". Nga ana tjetër neni 27 pika 2 dhe 3 e ligjit nr.142/2015 datë 17.12.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò citon; “2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njërive të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për

metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit. 3. Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2, të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe është 1 deri në 3 për qind e kësaj vlere, ndërsa për Bashkinë e Tiranës është 2 deri 4 për qind e saj. Llogaritja sipas vlerës së investimit: Nga preventivi i punimeve gjithsej, vlera e tij shkon 66,069,327 lekë. Vlera e TNI-së llogaritur sipas legjislacionit të sipërpërmendur: $TNI = Vlera\ e\ Investimit \times 2\%$ (sipas paketës fiskale 2018) = $66,069,327 \times 2\% = 1,321,387$ lekë. Sipas autorizimit për pagesë të firmosur nga Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit z. .E.F. Vlera e përlogaritur dhe e paguar nga subjekti nH. K.ò SHPK me njoftim debitimin e Bankës R. datë 04.05.2018, është 1,321,387 lekë. Dhënia e Lejes së Ndërtimit, krahasimi si dhe zbatimi i treguesve parametrik. Në përfundim të shqyrtimit teknik të dosjes, raportit teknik dhe pagesës së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, është marrë vendimi dhe është bërë lajmërimi i aplikuesit për lejen e ndërtimit me nr.prot prot 2557/7 datë 11.06.2018 në nënjesinë strukturore (pasaporta) 1318 për *ËKapananon industrial 1 kat + mexanine* 0, paraqitur nga zhvilluesit dhe ndërtuesi shoqëria "HK .Kò ShPK, projektuar nga Arkitekti miratuar nga Kryetari i Bashkisë Fier z.A. S., Drejtori i Përgjithshëm i Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit z. E. F. si dhe nga Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit zj.A.H. Të dhënat e Planvendosjes, Lejes së Zhvillimit dhe Lejes së Ndërtimit me elementët përbërës, të krahasuar me Psaportën e Njesisë Strukturore dhe Rregullores paraqiten si më poshtë:

Tabela 1. Krahasimi i Treguesve Parametrik.

Krahasimi Treguesve ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore		Sipas Projektit të Zbatimit dhe Planvendosjes		Sipas Rregullores dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore	
Njësia Strukturore		1318		1318	
Pwrdorime (K.Bazw) Propozuar		S.Sherbime IE. Industri dhe Ekonomi B. Bujqesi		S. Sherbime IE. Industri dhe Ekonomi B. Bujqesi	
Sipërfaqja e truallit që zhvillohet		7,230 m2			
Sipërfaqja e truallit të zënë nga struktura (gjurma)		1,888 m2			
Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit		2,091 m2			
Lartësia Max e Strukturës (m)		9.87		10 m	
Lartësia Max e Strukturës (kate)		1 kat		1 kat	
Koeficienti i Shfrytëzimit (KSHT)		26%		70%	
Intensiteti (sip totale e ndërtim/sip e truallit)		0.29		2	
Treguesit e përdorimit të propozuar					
Distancat e Strukturës nga kufijtë e pronës	V: 2-2.67 m	L: 46.14-48.27 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J: 27.53 m	P: 2 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	
Nga strukturat e tjera	V: --	L: --	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J: 30 m	P: --	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	
Nga trupi i rrugës	V	L:	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J: --	P	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	
Nga servitutet publike	V	L:	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J: --	P	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	

Nisur nga treguesit parametrik, distancat për të cilat mund të bëhet krahasimi nëse janë konform ligjit ose jo, janë pikërisht distancat e strukturës nga objektet e tjera si dhe distanca e strukturës nga kufijtë e pronës. **a) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës**
Duke qenë se kemi të bëjmë me një ndërtim 1 katësh, distanca minimale që lejon neni 35 i VKM nr. 408, datë 13.05.2015 për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte : **d= nr. k +1m,= 1+1= 2 metra**. Nga tabela e mësipërme vihet re se kjo distancë është respektuar lidhur me kufijtë e pronës sipas orientimeve veri, jug, lindje dhe perëndim.

b)Distancat minimale midis ndërtimeve

Për sa i përket rrethimit të pronës nga objekte të tjera, theksojme se ajo kufizohet;

në jug nga ndërtesa 1 katëshe. dhe distanca prej kësaj ndërtesë është 30 metra, pra konform parashikimit të nenit 34 pika 2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit të ndryshuar:($d = nr. k \text{ obj.A} + nr. k \text{ obj.B} + 2m$; $d = 1+1+2 = 4 \text{ metra}$),

III-Leja e zhvillimit nr. 223, datë 20.06.2018 dhe leja e ndërtimit nr. 6632/10 datë 14.09.2018 me objekt “Shtëpi Banimi 3 kate”.

Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerën 123,607 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 10.09.2018. Pasi është ngarkuar në sistem, ka dalë vendimi me nr.prot 6632/10 datë 14.09.2018 për dhënien e lejes së ndërtimit zhvilluesit Miton Prifti. Saktësia në llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë. Bazuar në neni 46 të ligjit Nr.28/2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, të ndryshuar, ku citohet në1.Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore. Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Nga ana tjetër ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon: nëBaza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohej të kryhet **sipas preventivit, ose vlera në lekë e cmimit të shitjes për metër katror** të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.” Nga ana tjetër neni 27 pika 3 e ligjit nr.142/2015 datë 17.12.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore citon;

“Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2, të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe është 1 deri në 3 për qind e kësaj vlere, ndërsa për Bashkinë e Tiranës është 2 deri 4 për qind e saj”: Gjithashtu bazuar në paketën fiskale të vitit 2018 miratuar me VKB nr.96 datë 29.12.2017 për objektet për qëllime banimi dhe shërbimi individuale, objektet 2-3 kate, norma e taksës është 2%.

Llogaritja sipas vlerës së investimit (preventivit):

- Vlera e Preventivit e ngarkuar në sistem, arrin 7,342,770 lekë për objektin shtëpi me 3 kate. Në këtë rast TNI do të llogaritet; $TNI = 7,342,770 \text{ lekë} \times 2\% = 146,855 \text{ lekë}$.

Sipas mandat pagese, vlera e paguar është saktësisht **123,607 lekë**, pra kemi një pagesë më të vogël se detyrimi i lindur në vlerën **23,248 lekë**. Diferenca prej **23,248 lekë** për shkak të keqllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, **përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier, për shkaktimin e të cilës mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit zj. A. H.**

Dhënia e Lejes së Ndërtimit, krahasimi si dhe zbatimi i treguesve parametrik

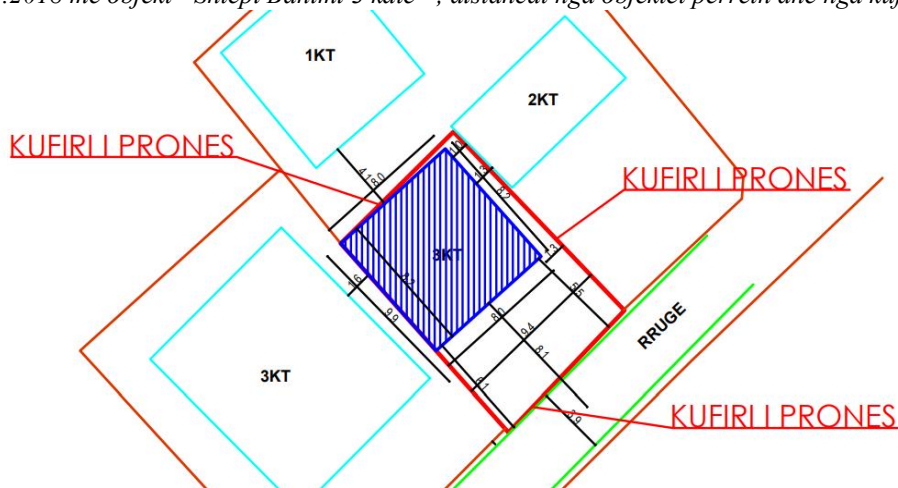
Në përfundim të shqyrtimit teknik të dosjes, raportit teknik dhe pagesës së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, është marrë vendimi dhe është bërë lajmërimi i aplikuesit për lejen e ndërtimit me nr.prot 6632/10 datë 14.09.2018 dhe lejen e zhvillimit nr. 223, datë 20.06.2018 në nënjësinë strukturore (pasaporta) 157 me kod përdorimi 1/242 për objektin " Shtëpi banimi 3 kate", në adresën lagja në1 Maj, Fier, paraqitur nga zhvilluesi shoqëria nëL. 090 SHPK, projektuar nga Arkitekti Të dhënat e Planvendosjes, Lejes së Zhvillimit dhe Lejes së Ndërtimit me elementët përbërës, të krahasuar me Psaportën e Njesisë Strukturore dhe Rregullores paraqiten si më poshtë:

Tabela 1. Krahasimi i Treguesve Parametrik ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore

Krahasimi Treguesve ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njësishë Strukturore	Sipas Projektit të Zbatimit dhe Planvendosjes		Sipas Rregullores dhe Pasaportës së Njësishë Strukturore	
Njësia Strukturore	157		157	
Nënkategoria	A.Banim		A.Banim	
Sipërfaqja e truallit që zhvillohet	132 m2			
Sipërfaqja e truallit të zënë nga struktura (gjurma)	65.2 m2			
Sipërfaqja totale e ndertimit	195.6 m2			
Lartësia Max e Strukturës (m)	9.34 m		14 m	
Lartësia Max e Strukturës (kate)	3 kate		4 kate	
Distancat e Strukturës nga trupi i rrugës	9.4 m			
Koeficienti i Shfrytëzimit (KSHT)	49%		50%	
Intensiteti (sip totale e ndërtim/sip e truallit)	1.48		1.5	
Treguesit e përdorimit të propozuar				
Distancat e Strukturës nga kufijtë e pronës	V: 0 m	L: 1.3 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: 6.1 m	P: 0 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi
Nga strukturat e tjera	V: 4 m	L: 1.8 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: 12 m	P: 1.6 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi
Nga trupi i rrugës	V	L:	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: 9.4 m	P	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi
Nga servitutet publike	V	L:	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: 9.4 m	P	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi

Në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier të miratuar me Vendimit nr.5, datë 29.12.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit nëPër miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fierò janë përcaktuar njësitet strukturore të qytetit të Fierit me treguesit parametrik (lartësia maksimale e ndërtimit, numri i kateve, KSHT, KSHP, KSHR, Intesiteti etj) të aplikueshëm në secilën njësi. Në tabelën e mësipërme kemi hedhur të dhënat për në nënjinë strukturore (pasaporta) 157 me kod përdorimi 1/242 si dhe të dhënat e planvendosjes dhe projektit arkitektonik të miratuar nga Kryetari i Bashkisë, Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit si dhe Arkitekti E. M.. Gjithashtu pasi është bërë vlerësimi i plan-vendosjes dhe janë matur distancat në Autocad Map, janë hasur kundërshti ligjore në respektimin distancave. Më konkretisht po i trajtojmë më poshtë sipas orientimeve gjeografike.

Fig.1. Plani i vendosjes së strukturave për lejen zhvillimi nr. 223, datë 20.06.2018 dhe lejen e ndërtimit nr. 6632/ 10 datë 14.09.2018 me objekt “Shtëpi Banimi 3 kate”, distancat nga objektet përreth dhe nga kufiri i pronës



1) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës

a) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufiri verior i pronës

Siç mund të shihet dhe në Tabelën 1. të mësipërme, si dhe nga majtjet në programin Autocad MAP 3D të distancës së objektit nga kufiri i verior i pronës, ka rezultuar se kjo distancë ka qenë 0 metër nga kufiri verior i pronës. Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte : $d = nr. k + 1m =$

3 +1 = 4 metra. Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier

b) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufiri lindor i pronës. Siç mund të shihet dhe në Tabelën 1. të mësipërme, si dhe nga majtjet në programin A MAP 3D të distancave të shtëpisë 3 kate nga kufiri i lindor i pronës, ka rezultuar se kjo distancë ka qenë në fakt 1.3 metra. Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte : **d= nr. k +1m= 3 +1 = 4 metra.** Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier.

c) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufiri perëndimor i pronës

Jemi në të njëjtën situatë për sa i përket kufirit perëndimor të pronës. Bazuar në planvendosje dhe nga majtjet në programin Autocad MAP 3D të distancave të shtëpisë 3 kate nga kufiri perëndimor i pronës, rezulton se distanca është 0 metra. Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier ku sipas përcaktimit të vkm-së distanca minimale duhej të ishte: **d= nr. k +1m= 3 +1 = 4 metra.**

2) Distanca minimale midis ndërtimeve

Nisu dhe nga Fig.1 për sa i përket rrethimit të pronës nga objekte të tjera, theksojme se ajo kufizohet; *Në veri nga ndërtes 1 katëshe, Në perëndim nga ndërtes 3 katëshe , Në lindje nga ndërtes 2 katëshe.* **Fig.2 Pamje 3 dimensionale e objektit shtëpi 3 kate**



Distanca, përcaktuar në planvendosje dhe në projektin arkitektonik, e objektit shtëpi 3 katëshe

nga objektet kufizuese janë;

- Me objektin 1 katësh në veri distanca është 4.1 metra
- Me objektin 3 katësh në perëndim distanca është 1.6 metra
- Me objektin 2 katësh në lindje distanca është 1.3 metra

Sipas përcaktimeve të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar, neni 34 pika 2 ku citohet : Distanca minimale e lejuar midis dy ndërtimeve do të matet me shumën e numrit të kateve mbi tokë të ndërtimeve që përballen plus 2m, sipas formulës më poshtë: **d = nr. k obj.A + nr. k obj.B +2m**, ku:

d - distanca minimale midis dy ndërtimeve dhe

nr. k - numri i kateve

Sipas llogaritjeve distanca e objektit shtëpi 3 kate me objektet e tjera duhet të ishte përkatësisht;

- Me objektin 1 katësh në veri, *distanca = 3 kate + 1 kat + 2 metra = 7 metra, ndërkohë në fakt është 4.1 metra sipas planvendosjes*
- Me objektin 3 katësh në perëndim *distanca = 3 kate + 3 kate + 2 m = 8 metra, ndërkohë në fakt është 1.6 metra sipas planvendosjes*
- Me objektin 2 katësh në lindje *distanca = 3 kate + 2 kate + 2 m = 7 metra, ndërkohë në fakt është 1.3 metra sipas planvendosjes.*

Mosrespektimi i distancës midis ndërtimeve bie në kundërshtim me nenin 34 pika 2 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier.

Konkluzioni: Leja e ndërtimit nr. 6632/10 datë 14.09.2018 është dhënë në kundërshtim ligjor me nenin 34, 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier. Sqarojmë se nuk është marrë në shqyrtim PDV e miratuar për këtë njësi mbi të cilën është vepruar për dhënien e lejes apo deklaratat e fqinjve.

IV - Leja për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit nr. prot. 9570, datë 17.11.2017 dhe lejes së ndërtimit nr. prot 9570/4 datë 19.01.2018 “Shtesë ballkoni ne banese 2-kt”.

Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerën 107,959 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 09.01.2018. Pasi është ngarkuar në sistem, ka dalë vendimi me nr.prot 9570/4 datë 19.01.2018 për dhënien e lejes së ndërtimit zhvilluesit f.k me subjekt ndërtues ñA.ò Sh.p.k.

Bazuar në neni 46 të ligjit Nr.28/2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritë, të ndryshuar , ku citohet ñ1.*Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore.*ò

Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreòò me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon:

ñBaza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.”

Nga ana tjetër neni 27 pika 2 dhe 3 e ligjit nr.95/2018 datë 03.12.2018 nëPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò citon; **“2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njësive të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit.**ò

3. Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2, të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe është;

a) Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara vetë individi apo me sipërmarrës; si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit, ndërsa për Bashkinë e Tiranës është 2 (dy) deri 4 (katër) për qind e saj. Gjithashtu bazuar në paketën fiskale të vitit 2019 miratuar me VKB nr. 121 datë 14.12.2018, ndryshuar me VKB nr. 6 datë 23.01.2019 për objektet për qëllime shërbimi individuale me vlerë investimi, objektet 2 deri 3 kate, norma e taksës është 2%.

Llogaritja sipas preventivit;

- Vlera e Preventivit e ngarkuar në sistem, arrin 204748.56 lekë

Në këtë rast TNI do të llogaritej

$TNI = 204748.56 \text{ lekë} \times 2\% = 4,095 \text{ lekë.}$

Pagesa sipas bankës është në vlerën **3071.22** pra ka një diferencë të papaguar **1,024 leke** nga zhvilluesi **F. K.**, që **përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier. Për shkaktimin e të cilës mban përgjegjësi Drejtori i Planifikimit dhe i Zhvillimit të Territorit zj. A.H.**

- Dhënia e Lejes së Ndërtimit, krahasimi si dhe zbatimi i treguesve parametriz

Në përfundim të shqyrtimit teknik të dosjes, raportit teknik dhe pagesës së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, është marrë vendimi dhe është bërë lajmërimi i aplikuesit për lejen e ndërtimit me nr.prot 9570/4 datë 19.01.2018 në nënjesinë strukturore (pasaporta) 104 me kod përdorimi 1/195 për objektin *Vilë 1 – 2 kate* në adresën nLgj.016 Prilliò, Fierò, paraqitur nga zhvilluesi F. K. me subjekt ndërtues shoqërinë "A." ShPK, projektuar nga Arkitetki E.T., miratuar nga Kryetari i Bashkisë Fier z. A.S. dhe Drejtore e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit zj. A. H..

Të dhënat e Planvendosjes, Lejes së Zhvillimit dhe Lejes së Ndërtimit me elementët përbërës, të krahasuar me Pasaportën e Njesisë Strukturore dhe Rregullores paraqiten si më poshtë:

2. KUSHTET ZHVILLIMORE

Pasaporta Nr. 104

Kodi 1/195

Perdorimi (K.Baze) prop: AR. Aktivitete sociale dhe rekreative, A. Banim

KAT1 30%, KAT2 70%, KAT3 0%

Intensiteti maksimal KAT 1: 0.2

Intensiteti maksimal KAT 2: 4

Intensiteti maksimal KAT 3:--

KSHT max i lejuar(%)KAT1: E paaplikueshme

KSHT max i lejuar(%)KAT2: 70%

KSHT max i lejuar (%)KAT3: --

Lartësia maksimale(m) (jo I me kusht): 32

Lartësia maksimale(kate) (jo I me kusht): 10

Gjelbërim i përgjithshëm :9 m² /banor

Numrin minimal i vendparkimeve:

Në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier të miratuar me Vendimit nr. 5, datë 29.12.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit nPër miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fierò janë përcaktuar njësité strukturore të qytetit të Fierit me treguesit parametriz (lartësia maksimale e ndërtimit, numri i kateve, KSHT, KSHP, KSHR, Intensiteti etj) të aplikueshëm në secilën njësi. Në tabelën e mësipërme kemi hedhur të dhënat për në nënjesinë strukturore (pasaporta) 104 me kod përdorimi 1/195 si dhe të dhënat e planvendosjes dhe projektit arkitektonik të miratuar nga Kryetari i Bashkisë, Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit si dhe Arkitekti .. Gjithashtu pasi është bërë vlerësimi i plan-vendosjes dhe janë matur distancat në A. Ma., nuk janë hasur kundërshti

[illegible]

Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëpër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte : **d= nr. k +1m**. Ky aplikim është brenda kushteve zhvillimore duke plotësuar distancat sipas legjislacionit në fuqi.

Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës
Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerë 188,074.15 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 06.04.2018. Pasi është ngarkuar në sistem, ka dalë vendimi me nr. prot 266/12 datë 17.04.2018 për dhënien e lejes së ndërtimit zhvilluesit E. H. me subjekt ndërtues nMBò ShPK. Bazuar në neni 46 të ligjit Nr. 28/2017 nPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014nPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, të ndryshuar , ku citohet n1. *Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore.*ò Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nPër sistemin e taksave vendoreòò me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon: nBaza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohej të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.”. Nga ana tjetër neni 27 pika 2 dhe 3 e ligjit nr. 95/2018 datë 03.12.2018 nPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nPër sistemin e taksave vendoreò citon; “2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njërive të shërbimit

Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerën 188,074.15 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 22.02.2018. Pasi është ngarkuar në sistem, ka dalë vendimi me nr. prot 1340/8 datë 23.02.2018 për dhënien e lejes së ndërtimit për prishjen e objektit në Leje ndërtimi për prishje ndërtimi ekzistues. Bazuar në neni 46 të ligjit Nr. 28/2017 në Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014 në Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritë, të ndryshuar, ku citohet në 1. *Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore.* Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 në Për sistemin e taksave vendore me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon: *“Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.”* Nga ana tjetër neni 27 pika 2 dhe 3 e ligjit nr. 95/2018 datë 03.12.2018 në Për disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 në Për sistemin e taksave vendore citon; “2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njërive të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit.” 3. *Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2, të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe është;*
a) Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara vetë individit apo me sipërmarrës; si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit, ndërsa për Bashkinë e Tiranës është 2 (dy) deri 4 (katër) për qind e saj. Gjithashtu bazuar në paketën fiskale të vitit 2019 miratuar me VKB nr.121 datë 14.12.2018, ndryshuar me VKB nr.6 datë 23.01.2019 për objektet për qëllime shërbimi individuale me vlerë investimi, objektet 2 deri 3 kate, norma e taksës është 2%. Llogaritja sipas preventivit;
- Vlera e Preventivit e ngarkuar në sistem, arrin 456410 lekë
Në këtë rast TNI do të llogaritej
 $TNI = 456410 \text{ lekë} \times 3\% = 1362.30 \text{ lekë}.$

2-Lejet e ndërtimit dhe zhvillimit të audituara për Vitin 2019

I. Leja e zhvillimit nr.prot. 2870/4, datë 23.05.2019 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 4750/5 datë 30.10.2019 me objekt “Banes 2 kate + mexanine”.

I/I - Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerën 152,107 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 22.10.2019. Pasi është ngarkuar në sistem, ka dalë vendimi me nr.prot 4750/4 datë 30.10.2019 për dhënien e lejes së ndërtimit zhvilluesit z. A. J. me subjekt ndërtues në A-10 SHPK. Saktësia në llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë. Bazuar në neni 46 të ligjit Nr.28/2017 në Për disa ndryshime dhe shtesa në

Ligjin Nr.107/2014 Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit, të ndryshuar, ku citohet në 1. Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore. Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 Për sistemin e taksave vendore me të gjitha ndryshimet, nëni 27 pika 1 e tij citon:

Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohej të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit. Nga ana tjetër nëni 27 pika 2 dhe 3 e ligjit nr. 95/2018 datë 03.12.2018 Për disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 Për sistemin e taksave vendore citon; “2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njësisë të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit.

3. Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2, të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe është; a) Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara vetë individ apo me sipërmarrës; si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit, ndërsa për Bashkinë e Tiranës është 2 (dy) deri 4 (katër) për qind e saj. Llogaritja sipas vlerës së investimit.

Nga preventivi i punimeve gjithsej, vlera e tij shkon 7,875,000 lekë.

Vlera e TNI-së llogaritur sipas legjislacionit të sipërpërmendur:

$TNI = Vlera\ e\ Investimit \times 2\% \text{ (sipas paketës fiskale 2018)} = 7,875,000 \times 2\% = 157,500 \text{ lekë}$

Sipas autorizimit për pagesë të firmosur nga Drejtori i Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit zj. A.H vlera e përlllogaritur dhe e paguar nga zhvilluesi z. A. J. me subjekt ndërtues ñA.-lò SHPK me njoftim debitimin e Bankës Kombëtare Tregtare datë 22.10.2019, është 152,107 lekë. Pra konstatohet një diferencë prej 5,393 lekësh në pagesën dhe vlerësimin e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë. **e cila përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier, për shkaktimin e të cilës mban përgjegjësi Drejtori i Planifikimit dhe i Zhvillimit të Territorit zj. A.H.**

Dhënia e Lejes së Ndërtimit, krahasimi si dhe zbatimi i treguesve parametrik

Në përfundim të shqyrtimit teknik të dosjes, raportit teknik dhe pagesës së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, është marrë vendimi dhe është bërë lajmërimi i aplikuesit për lejen e ndërtimit me nr.prot prot 4750/5 datë 30.10.2019 në nënjesinë strukturore (pasaporta) 105 për ñBanes 2 kate + mexanine, paraqitur nga zhvilluesi z. A J dhe ndërtuesi shoqëria "A. lò ShPK, projektuar nga Arkitekti I Sh, miratuar nga Kryetari i Bashkisë Fier A.S, Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit zj. A.H. Të dhënat e Planvendosjes, Lejes së Zhvillimit dhe Lejes së Ndërtimit me elementët përbërës, të krahasuar me Psaportën e Njesisë Strukturore dhe Rregullores paraqiten si më poshtë:

Tabela 1. Krahasimi i Treguesve Parametrik ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore

<i>Krahasimi Treguesve ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njësisë Strukturore</i>	Sipas Projektit të Zbatimit dhe Planvendosjes	Sipas Rregullores dhe Pasaportës së Njësisë Strukturore
Njësia Strukturore	105	105
Pwrdorime (K.Bazw) Propozuar	A. Banim	A. Banim
Sipërfaqja e truallit që zhvillohet	280 m ²	
Sipërfaqja e truallit të zënë nga struktura (gjurma)	100.1 m ²	
Sipërfaqja e përgjithshme e ndërtimit	240.7 m ²	
Lartësia Max e Strukturës (m)	9.45 m	32 m
Lartësia Max e Strukturës (kate)	2 kate	10 kate
Koeficienti i Shfrytëzimit (KSHT)	36%	50%
Intensiteti (sip totale e ndërtim/sip e truallit)	0.86	4
Treguesit e përdorimit të propozuar		
Distancat e Strukturës nga kufijtë e pronës	V: 0 m	L: 1 m
	J: 3 m	P: 10.2 m
Nga strukturat e tjera	V: 10.9 m	L: 6.5 m
	J: 18.5 m	P: -m
Nga trupi i rrugës	V: --	L: -- m
	J: -- m	P: 13.4 m
Nga servitutet publike	V: --	L: -- m
	J: -- m	P: -- m

Në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier të miratuar me Vendimit nr.5, datë 29.12.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit nëPër miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fierò janë përcaktuar njësitet strukturore të qytetit të Fierit me treguesit parametrik (lartësia maksimale e ndërtimit, numri i kateve, KSHT, KSHP, KSHR, Intesiteti etj) të aplikueshëm në secilën njësi. Në tabelën e mësipërme kemi hedhur të dhënat për në nënnjësinë strukturore (pasaporta) 105 me kod përdorimi 1/196 si dhe të dhënat e planvendosjes dhe projektit arkitektonik të miratuar nga Kryetari i Bashkisë, Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit si dhe nga arkitekti I. Sh . Gjithashtu pasi është bërë vlerësimi i plan-vendosjes dhe janë matur distancat në Autocad Map, janë hasur kundërshti ligjore në respektimin distancave. Më konkretisht po i trajtojmë më poshtë sipas orientimeve gjeografike;

Fig.1. Plani i vendosjes së strukturave për lejen zhvillimi nr. 2870/4, datë 23.05.2019 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 4750/5 datë 30.10.2019 me objekt “Banes 2 kate + mexanine”), distancat nga kufiri i pronës



a) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës

Siç mund të shihet dhe në Tabelën 1. të mësipërme, si dhe nga majtjet në programin Autocad MAP 3D të distancës së objektit nga kufiri i pronës, ka rezultuar

-0 metër distancë nga kufiri verior i saj

-1 metër nga kufiri lindor i saj

Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte : **d= nr. k +1m, përkatësisht**

- Në veri = 2 kate + 1m= 3 metra

- Në lindje= 2 kate + 1m= 3 metra

Pra nuk janë respektuar kufijtë e pronës përkatësiht në veri dhe në lindje, ku kufijtë aktualë janë respektivisht 0 m dhe 1 m, ndërkohë që duhet të ishin nga 3 metra si në veri ashtu dhe në lindje.

Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier. **Konkluzioni:** Leja e ndërtimit nr. 4750/5 datë 30.10.2019 është dhënë në kundërshtim ligjor me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier. Sqarojmë se nuk është marrë në shqyrtim PDV e miratuar për këtë njesi mbi të cilën është vepruar për dhënien e lejes.

II. Leja e zhvillimit nr.prot.10440/8, datë 01.02.2019 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 2485/6 datë 03.07.2019 me objekt “Objekt 4 kate + 1 kat bodrum (2kate banim, 2kate shërbim)”.

Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerën 1,481,770 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 03.06.2019. Pasi është ngakruar në sistem, ka dalë vendimi me nr.prot 2485/6 datë 03.07.2019 për dhënien e lejes së ndërtimit zhvilluesve a v K. V. dhe V. V., me subjekt ndërtues nëN. K.ò SH.P.K..

- Saktësia në llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë.

Bazuar në neni 46 të ligjit Nr.28/2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, të ndryshuar , ku citohet në1.*Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritjet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore.*ò

Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon:

“Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.” Nga ana tjetër neni 27 pika 2 dhe 3 e ligjit nr. 95/2018 datë 03.12.2018 nëPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò citon “2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njërive të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit.ò

3. Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2, të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe është:

a) Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara vetë

individi apo me sipërmarrës; si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit, ndërsa për Bashkinë e Tiranës është 2 (dy) deri 4 (katër) për qind e saj. Gjithashtu bazuar në paketën fiskale të vitit 2019 miratuar me VKB nr.121 datë 14.12.2018, ndryshuar me VKB nr.6 datë 23.01.2019 për objektet për qëllime banimi dhe shërbimi individuale me vlerë investimi, objektet mbi 3 kate, norma e taksës është 3%.për banim dhe 3% për shërbim.

Llogaritja sipas preventivit:

- Vlera e Preventivit e ngarkuar në sistem, arrin 49,392,360 lekë. Në këtë rast TNI do të llogaritet; $TNI = 49,392,360 \text{ lekë} \times 3\% = 1,481,770 \text{ lekë}$.

Pagesa sipas bankës është në vlerën **1,481,770 lekë**, dhe nuk ka diferencë të papaguar.

Dhënia e Lejes së Ndërtimit, krahasimi si dhe zbatimi i treguesve parametrik

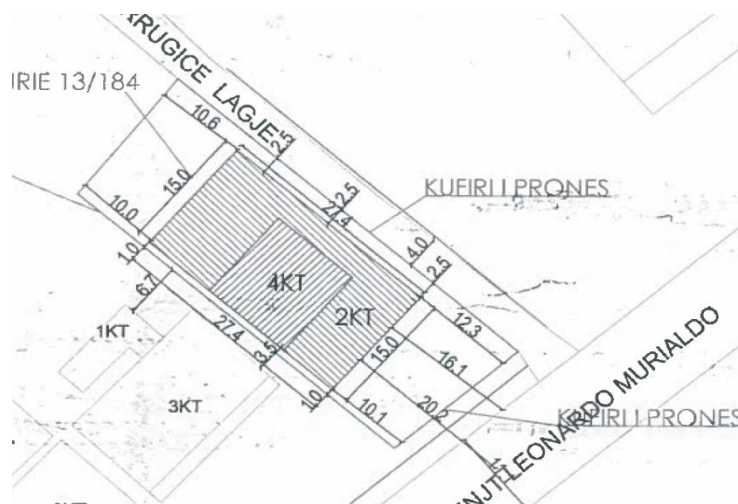
Në përfundim të shqyrtimit teknik të dosjes, raportit teknik dhe pagesës së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, është marrë vendimi dhe është bërë lajmërimi i aplikuesit për lejen e ndërtimit me nr.prot 2485/6 datë 03.07.2019 dhe lejen e zhvillimit nr. .10440/ 8, datë 01.02.2019 në nënnjësine strukturore (pasaporta) 148 me kod përdorimi 1/234 për objektin 4 kate + 1 kat bodrum (2kate banim, 2kate shërbim në adresën nSheq I Vogël, Fier,ò, paraqitur nga zhvilluesit A.N VP dhe V.D. me subjekt ndërtues shoqërinë nM.Kò ShPK, projektuar nga Arkitekti miratuar nga Kryetari i Bashkisë A.S., A.H. Drejtore e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit zj. A.H.. Të dhënat e Planvendosjes, Lejes së Zhvillimit dhe Lejes së Ndërtimit me elementët përbërës, të krahasuar me Psaportën e Njesisë Strukturore dhe Rregullores paraqiten si më poshtë:

Tabela 1. Krahasimi i Treguesve Parametrik ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore.

Krahasimi Treguesve ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore		Sipas Projektit të Zbatimit dhe		Sipas Rregullores dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore	
Njësia Strukturore		148		148	
Nënkategoria		A.Banim B. Sherbim		A.Banim B. Sherbim	
Sipërfaqja e truallit që zhvillohet		878.5m2			
Sipërfaqja e truallit të zënë nga struktura (gjurma)		410.55 m2			
Sipërfaqja totale e ndërtimit		1563.1 m2			
Lartësia Max e Strukturës (m)		15.85 m		26 m	
Lartësia Max e Strukturës (kate)		4 kate		8 kate	
Koeficienti i Shfrytëzimit (KSHT)		47%		50%	
Intensiteti (sip totale e ndërtim/sip e truallit)		1.78		3.5	
Treguesit e përdorimit të propozuar					
Distancat e Strukturës nga kufijtë e pronës	V: 2.5 m	L: 10.1 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J: 1.1 m	P: 10.6 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	
Nga strukturat e tjera	V:	L:	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J: 3.5 m	P:	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	
Nga trupi i rrugës	V: 2.5 m	L: 16.1 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J:	P: 10.2 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	
Nga servitutet publike	V: 2.5 m	L: 16.1 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J:	P: 10.2 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	

Në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier të miratuar me Vendimit nr.5, datë 29.12.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit nPër miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fierò janë përcaktuar njësiti strukturore të qytetit të Fierit me treguesit parametrik (lartësia maksimale e ndërtimit, numri i kateve, KSHT, KSHP, KSHR, Intesiteti etj) të aplikueshëm në secilën njësi. Në tabelën e mësipërme kemi hedhur të dhënat për në nënnjësine strukturore (pasaporta) 148 me kod përdorimi 1/234 si dhe të dhënat e planvendosjes dhe projektit arkitektonik të miratuar nga Kryetari i Bashkisë, Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit si dhe Arkitekti E.M.. Gjithashtu pasi është bërë vlerësimi i plan-vendosjes dhe janë matur distancat në Autocad Map, janë hasur kundërshti ligjore në respektimin distancave. Më konkretisht po i trajtojmë më poshtë sipas orientimeve gjeografike.

Fig.1. Plani i vendosjes së strukturave për lejen zhvillimi nr. 223, datë 20.06.2018 dhe lejen e ndërtimit nr2485/6 datë 03.07.2019 objektin 4 kate + 1 kat bodrum (2kate banim, 2kate shërbim), distancat nga objektet përreth dhe nga kufiri i pronës



1) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës

a) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufiri verior i pronës

Nga majtjet në programin Autocad MAP 3D të distancës së objektit nga kufiri i verior i pronës, ka rezultuar se kjo distancë ka qenë 2.5 metër nga kufiri verior i pronës. Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte : $d = nr. k + 1m = 4 + 1 = 5 \text{ metra}$. Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier.

b) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufiri jugor i pronës

Nga majtjet në programin Autocad MAP 3D të distancave të objektit 4 kate nga kufiri jugor i pronës, ka rezultuar se kjo distancë ka qenë në fakt 1.1 metra. Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte: $d = nr. k + 1m = 4 + 1 = 5 \text{ metra}$. Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier.

2) Distancat minimale midis ndërtimeve

Nisu dhe nga Fig.1 për sa i përket rrethimit të pronës nga objekte të tjera, theksojme se ajo kufizohet në jug nga 2 ndërtesa, një ndërtes 1 katëshe dhe një ndërtes 3 katëshe

Fig.2 Pamje 3 dimensionale e objektit 4 kate



Distanca, përcaktuar në planvendosje dhe në projektin arkitektonik, e objektit 4 kate nga objektet kufizuese janë;

- Me objektin 1 katësh në veri distanca është 6.7 metra
- Me objektin 3 katësh në perëndim distanca është 3.5 metra

Sipas përcaktimeve të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë të ndryshuar, neni 34 pika 2 ku citohet : Distanca minimale e lejuar midis dy ndërtimeve do të matet me shumën e numrit të kateve mbi tokë të ndërtimeve që përballen plus 2m, sipas formulës më poshtë: $d = nr. k \text{ obj.A} + nr. k \text{ obj.B} + 2m$, ku:

d - distanca minimale midis dy ndërtimeve dhe

nr. k - numri i kateve

Sipas llogaritjeve distanca e objektit 4 kate me objektet e tjera duhet të ishte përkatësisht;

- Me objektin 3 katësh në jug *distanca = 4 kate + 3 kate + 2 m = 9 metra, ndërkohë në fakt është 3.5 metra sipas planvendosjes*

- Me objektin 1 katësh në jug *distanca = 4 kate + 1 kate + 2 m = 7 metra, ndërkohë në fakt është 6.7 metra sipas planvendosjes*

Mosrespektimi i distancës midis ndërtimeve bie në kundërshtim me nenin 34 pika 2 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier.

Konkluzioni: Leja e ndërtimit nr. 2485/6 datë 03.07.2019 është dhënë në kundërshtim ligjor me nenin 34, 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritë të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier. Sqarojmë se nuk është marrë në shqyrtim PDV e miratuar për këtë njesi mbi të cilën është vepruar për dhënien e lejes. Deklaratat e fqinjëve gjejnë gjithashtu hapsirë ligjore mbi përcaktimet e VKM.

III. Leja e zhvillimit nr.prot. 4604/4, datë 11.07.2017 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 2805/4 datë 10.09.2019 me objekt “Godinë shërbimi 2 kate farmaci”.

Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerën 141,413 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 30.08.2019. Pasi është ngarkuar në sistem, ka dalë vendimi me nr.prot 2805/3 datë 10.09.2019 për dhënien e lejes së ndërtimit zhvilluesit F.O. me subjekt ndërtues në ShPK.

- *Saktësia në llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë*

Bazuar në neni 46 të ligjit Nr.28/2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritë të ndryshuar , ku citohet në1.*Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore.*

Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreòò me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon:

“Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e cmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.”

Nga ana tjetër neni 27 pika 2 dhe 3 e ligjit nr.95/2018 datë 03.12.2018 nëPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreòò citon; **“2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat**

nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njësive të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit.

3. Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2, të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe është: a) Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara vetë individi apo me sipërmarrës; si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit, ndërsa për Bashkinë e Tiranës është 2 (dy) deri 4 (katër) për qind e saj. Gjithashtu bazuar në paketën fiskale të vitit 2019 miratuar me VKB nr.121 datë 14.12.2018, ndryshuar me VKB nr.6 datë 23.01.2019 për objektet për qëllime shërbimi individuale me vlerë investimi, objektet 2 deri 3 kate, norma e taksës është 3%.

Llogaritja sipas preventivit:

- Vlera e Preventivit e ngarkuar në sistem, arrin 4,834,250 lekë (4,713,770 lekë + 120,480 lekë nga mnz). Në këtë rast TNI do të llogaritet;

$TNI = 4,834,250 \text{ lekë} \times 3\% = 145,027 \text{ lekë}.$

Pagesa sipas bankës është në vlerën **141,413 lekë**, pra me një diferencë të papaguar prej **3,615 lekësh**. Pra konstatohet një diferencë prej **3,615 lekësh** në pagesën dhe vlerësimin e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë. **e cila përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier**, për shkaktimin e të cilës mban përgjegjësi Drejtori i Planifikimit dhe i Zhvillimit të Territorit zj. A.H.

- Dhënia e Lejes së Ndërtimit, krahasimi si dhe zbatimi i treguesve parametrik

Në përfundim të shqyrtimit teknik të dosjes, raportit teknik dhe pagesës së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, është marrë vendimi dhe është bërë lajmërimi i aplikuesit për lejen e ndërtimit me nr.prot 2805/4 datë 10.09.2019 dhe lejen e zhvillimit nr. . 4604/4, datë 11.07.2017 në nënnjësine strukturore (pasaporta) 235 me kod përdorimi 1/33 për objektin Godinë shërbimi 2 kate farmaci në adresën në Lagja 1 Maj, Fier, që paraqitur nga zhvilluesi F. O. me subjekt ndërtues shoqërinë "J" ShPK, projektuar nga Arkitetki M G, miratuar nga Kryetari i Bashkisë Fier A. S dhe Drejtore e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit zj.A.H.

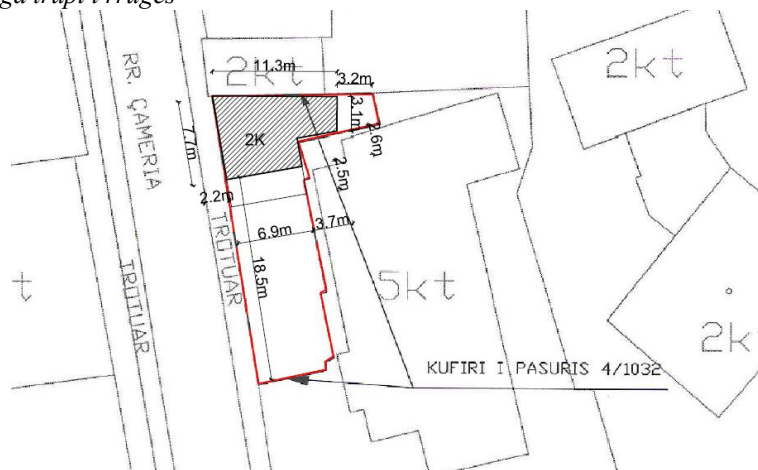
Të dhënat e Planvendosjes, Lejes së Zhvillimit dhe Lejes së Ndërtimit me elementët përbërës, të krahasuar me Psaportën e Njesisë Strukturore dhe Rregullores paraqiten si më poshtë:

Tabela 1. Krahasimi i Treguesve Parametrik ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore

Krahasimi Treguesve ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njësisë Strukturore	Sipas Projektit të Zbatimit dhe Planvendosjes		Sipas Rregullores dhe Pasaportës së Njësisë Strukturore	
Njësia Strukturore	235		235	
Nënkategoria	A.Banim Sh. Shëndetsi B. Sherbim		A.Banim Sh.Shëndetsi B. Sherbim	
Sipërfaqja e truallit që zhvillohet	207 m2			
Sipërfaqja e truallit të zënë nga struktura (gjurma)	62.3 m2			
Sipërfaqja totale e ndertimit	141.8 m2			
Lartësia Max e Strukturës (m)	8 m		17 m	
Lartësia Max e Strukturës (kate)	2 kate		5 kate	
Koeficienti i Shfrytëzimit (KSHT)	30%		50%	
Intensiteti (sip totale e ndërtim/sip e truallit)	0.68		3	
Treguesit e përdorimit të propozuar				
Distancat e Strukturës nga kufijtë e pronës	V: 0 m	L: 3.2 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: 18 m	P: 0 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi
Nga strukturat e tjera	V: 0 m	L: 3.7 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: -- m	P: -- m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi
Nga trupi i rrugës	V: --m	L: --m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: --m	P: 2.2 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi
Nga servitutet publike	V: --m	L: --m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: -- m	P: -- m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi

Në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier të miratuar me Vendimit nr.5, datë 29.12.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit nëPër miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fierò janë përcaktuar njësitë strukturore të qytetit të Fierit me treguesit parametrik (lartësia maksimale e ndërtimit, numri i kateve, KSHT, KSHP, KSHR, Intesiteti etj) të aplikueshëm në secilën njësi. Në tabelën e mësipërme kemi hedhur të dhënat për në nënjesinë strukturore (pasaporta) 235 me kod përdorimi 1/33 si dhe të dhënat e planvendosjes dhe projektit arkitektonik të miratuar nga Kryetari i Bashkisë, Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit si dhe Arkitekti M.G.. Gjithashtu pasi është bërë vlerësimi i plan-vendosjes dhe janë matur distancat në Autocad Map, janë hasur kundërshti ligjore në respektimin distancave. Më konkretisht po i trajtojmë më poshtë sipas orientimeve gjeografike.

Fig.1. Plani i vendosjes së strukturave për lejen zhvillimi nr4604/4, datë 11.07.2017 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 2805/4 datë 10.09.2019 me objekt “Godinë shërbimi 2 kate farmaci), distancat nga objektet përreth, nga kufiri i pronës dhe nga trupi i rruges



1) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës

a) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufiri verior i pronës

Nga majtjet në programin Autocad MAP 3D të distancës së objektit nga kufiri i verior i pronës, ka rezultuar se kjo distancë ka qenë 0 metër nga kufiri verior i pronës. Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte: $d = nr. k + 1m = 2 + 1 = 3 \text{ metra}$

Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier.

b) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufiri lindor i pronës

Nga majtjet në programin Autocad MAP 3D të distancave të objektit 2 kate nga kufiri lindor i pronës, ka rezultuar se kjo distancë ka qenë në fakt 0 metra. Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte : **$d = nr. k + 1m = 2 + 1 = 3 \text{ metra}$** . Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier.

2) Distanca minimale midis ndërtimeve

Nisur dhe nga Fig.1 për sa i përket rrethimit të pronës nga objekte të tjera, theksojme se ajo kufizohet në veri nga një ndërtesë 2 katëshe, dhe në perëndim nga një ndërtesë 5 katëshe.

Distanca, përcaktuar në planvendosje dhe në projektin arkitektonik, e objektit 2 kate nga objektet kufizuese, matur me programin Autocad Map janë;

- Me objektin 2 katësh në veri distanca është 0 metra
- Me objektin 5 katësh në lindje distanca është 3.7 metra

Sipas përcaktimeve të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar, neni 34 pika 2 ku citohet : Distanca minimale e lejuar midis dy ndërtimeve do të matet me shumën e numrit të kateve mbi tokë të ndërtimeve që përballen plus 2m, sipas formulës më poshtë: **$d = nr. k \text{ obj.A} + nr. k \text{ obj.B} + 2m$** , ku:

d - distanca minimale midis dy ndërtimeve dhe

nr. k - numri i kateve

Sipas llogaritjeve distanca e objektit 2 kate me objektet e tjera duhet të ishte përkatësisht;

- Me objektin 2 katësh në veri ***distanca = 2 kate + 2 kate + 2 m = 6 metra, ndërkohë në fakt është 0 metra sipas planvendosjes***

- Me objektin 5 katësh në lindje ***distanca = 2 kate + 5 kate + 2 m = 9 metra, ndërkohë në fakt është 3.7 metra sipas planvendosjes***

Mosrespektimi i distancës midis ndërtimeve bie në kundërshtim me nenin 34 pika 2 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier.

Konkluzioni: Leja e ndërtimit nr. 2805/4 datë 10.09.2019 është dhënë në kundërshtim të plotë ligjor me nenin 34, 35 dhe 36 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier.

3) Distanca minimale nga trupi i rrugës

Nga majtjet në programin Autocad MAP 3D të distancës së objektit nga trupi i rrugës, ka rezultuar se kjo distancë ka qenë 2.2 metër.

Sipas nenit 36 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar, për gjerësi rruge, me ose pa trotuare, më të vogël se 7 (shtatë) metra, distanca minimale është 2.5 metra. Pra distanca faktike 2.2 metra është në shkelje të nenit 36 të VKM-së 408 si dhe në shkelje të pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier. Sqarojmë se nuk është marrë në shqyrtim PDV e miratuar për këtë njesi mbi të cilën është vepruar për dhënien e lejes.

IV. Leja e zhvillimit nr.prot.1451/1, datë 28.03.2019 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 3165/5 datë 28.06.2019 me objekt “Vilë 1 – 2 kate”.

Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerën 107,959 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 29.05.2019. Pasi është ngarkuar në sistem, ka dalë vendimi me nr.prot 3165/4 datë 28.06.2019 për dhënien e lejes së ndërtimit zhvilluesit A T me subjekt ndërtues nG B.ò SH.P.K.

- Saktësia në llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë

Bazuar në neni 46 të ligjit Nr.28/2017 nPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014 nPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, të ndryshuar , ku citohet n1.*Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore.*ò

Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nPër sistemin e taksave vendoreò me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon:

nBaza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.”

Nga ana tjetër neni 27 pika 2 dhe 3 e ligjit nr.95/2018 datë 03.12.2018 nPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nPër sistemin e taksave vendoreò citon; “2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njërive të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit.ò

3. Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2, të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe është; a) Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vetjak nga individët, të ndërtuara vetë individi apo me sipërmarrës; si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit, ndërsa për Bashkinë e Tiranës është 2 (dy) deri 4 (katër) për qind e saj. Gjithashtu bazuar në paketën fiskale të vitit 2019 miratuar me VKB nr.121 datë 14.12.2018, ndryshuar me VKB nr.6 datë 23.01.2019 për objektet për qëllime shërbimi individuale me vlerë investimi , objektet 2 deri 3 kate, norma e taksës është 2%.

Llogaritja sipas preventivit;

- Vlera e Preventivit e ngarkuar në sistem, arrin 5,397,966 lekë

Në këtë rast TNI do të llogaritej

$TNI = 5,397,966 \text{ lekë} \times 2\% = \mathbf{107,959 \text{ lekë.}}$

Pagesa sipas bankës është në vlerën **107,959 lekë**, pra nuk ka një diferencë të papaguar nga zhvilluesi A. G

- Dhënia e Lejes së Ndërtimit, krahasimi si dhe zbatimi i treguesve parametrik

Në përfundim të shqyrtimit teknik të dosjes, raportit teknik dhe pagesës së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, është marrë vendimi dhe është bërë lajmërimi i aplikuesit për lejen e ndërtimit me nr.prot 3165/5 datë 28.06.2019 dhe lejen e zhvillimit nr. 1451/1, datë 28.03.2019 në nënnjësinë strukturore (pasaporta) 1129 me kod përdorimi 7/13 për objektin Vilë 1 – 2 kate

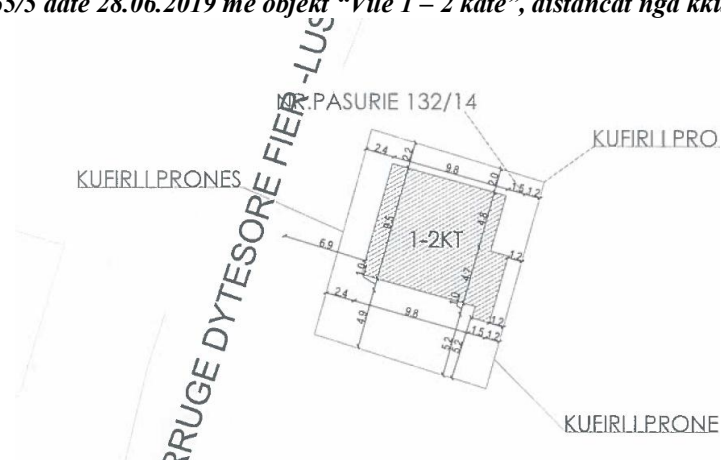
në adresën në Vajkan, Fierò, paraqitur nga zhvilluesi A. T. me subjekt ndërtues shoqërinë " G.-B." ShPK, projektuar nga Arkitekti E. M., miratuar nga Kryetari i Bashkisë Fier A.S dhe Drejtore e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit zj.A.H.. Të dhënat e Planvendosjes, Lejes së Zhvillimit dhe Lejes së Ndërtimit me elementët përbërës, të krahasuar me Psaportën e Njesisë Strukturore dhe Rregullores paraqiten si më poshtë:

Tabela 1. Krahasimi i Treguesve Parametrik ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore

Krahasimi Treguesve ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore		Sipas Projektit të Zbatimit dhe Planvendosjes		Sipas Rregullores dhe Pasaportës së Njesisë Strukturore	
Njësia Strukturore		1129		1129	
Nënkategoria		A.Banim		A.Banim B. Bujqësi	
Sipërfaqja e truallit që zhvillohet		250 m2			
Sipërfaqja e truallit të zënë nga struktura (gjurma)		100 m2			
Sipërfaqja totale e ndertimit		146 m2			
Lartësia Max e Strukturës (m)		4.3 m		14 m	
Lartësia Max e Strukturës (kate)		1 kat		4 kate	
Koeficienti i Shfrytëzimit (KSHT)		40%		40%	
Intensiteti (sip totale e ndërtim/sip e truallit)		0.58		1	
Treguesit e përdorimit të propozuar					
Distancat e Strukturës nga kufijtë e pronës	V: 2.2 m	L: 1.2 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J: 5.2 m	P: 2.4 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	
Nga strukturat e tjera	V: --m	L: --m	V:sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J: --m	P: -- m	J: sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	
Nga trupi i rrugës	V: --m	L: 5 m	V:sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J: --m	P: 6.9 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	
Nga servitutet publike	V: --m	L: --m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi	
	J: -- m	P: 6.9 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi	

Në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier të miratuar me Vendimit nr.5, datë 29.12.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit në Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fierò janë përcaktuar njësitet strukturore të qytetit të Fierit me treguesit parametrik (lartësia maksimale e ndërtimit, numri i kateve, KSHT, KSHP, KSHR, Intesiteti etj) të aplikueshëm në secilën njësi. Në tabelën e mësipërme kemi hedhur të dhënat për në nënnyesinë strukturore (pasaporta) 1129 me kod përdorimi 7/13 si dhe të dhënat e planvendosjes dhe projektit arkitektonik të miratuar nga Kryetari i Bashkisë, Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit si dhe Arkitekti E. M.. Gjithashtu pasi është bërë vlerësimi i plan-vendosjes dhe janë matur distancat në Autocad Map, janë hasur kundërshti ligjore në respektimin distancave nga kufiri i pronës. Më konkretisht po i trajtojmë më poshtë.

Fig.1. Plani i vendosjes së strukturave për lejen zhvillimi nr. 1451/1, datë 28.03.2019 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 3165/5 datë 28.06.2019 me objekt "Vilë 1 – 2 kate", distancat nga kufiri i pronës



1) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufijtë e pronës

a) Distanca e gjurmës së ndërtimit nga kufiri lindor i pronës

Nga majtjet në programin Autocad MAP 3D të distancës së objektit nga kufiri lindor i pronës, ka rezultuar se kjo distancë ka qenë 1.2 metër. Distanca minimale sipas nenit 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier duhet të ishte:

$d = nr. k + 1m = 2 + 1 = 3$ metra. Ky veprim është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò të ndryshuar si dhe në kundërshtim me pikën 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier. Sqarojmë se nuk është marrë në shqyrtim PDV e miratuar për këtë njësi mbi të cilën është vepruar për dhënien e lejes.

3-Lejet e ndërtimit dhe zhvillimit të audituara për Vitin 2020

I. Leja e zhvillimit nr.prot. 4051/1, datë 09.07.2019 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 9958/9 datë 28.01.2020 me objekt “Banes 2 kat, garazh dhe ambient magazinimi”.

Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë dhe afati i pagesës

Brenda 15 ditëve nga marrja e njoftimit, nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, për miratimin e kërkesës për leje ndërtimi, aplikuesi ka ngarkuar në sistem aktet që provojnë pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja (mandat pagesa nga banka në vlerën 877,385 lekë). Pagesa e TNI-së është kryer më 23.01.2020. Pasi është ngakruar në sistem, ka dalë vendimi me nr.prot 9958/8 datë 28.06.2019 për dhënien e lejes së ndërtimit zhvilluesit B. H. me subjekt ndërtues.

- Saktësia në llogaritjen e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë

Bazuar në neni 46 të ligjit Nr.28/2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.107/2014 nëPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò, të ndryshuar , ku citohet në1.*Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja zbatohet për zhvillimet e reja që, sipas këtij ligji, kërkojnë pajisjen me leje ndërtimi dhe llogaritjet sipas legjislacionit për sistemin e taksave vendore.* Pra llogaritja e saj do të bëhet sipas ligjit për sistemin e taksave vendore. Ligji nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreòò me të gjitha ndryshimet, neni 27 pika 1 e tij citon:

*“Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet **sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror** të investimit të ri. Klasifikimi si investim i ri përcaktohet në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënien e lejes së ndërtimit.”*

Nga ana tjetër neni 27 pika 2 dhe 3 e ligjit nr.95/2018 datë 03.12.2018 nëPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò citon;

“2. Në rastin e ndërtimeve për qëllime banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, taksa e ndikimit në infrastrukturë është në masën 4 për qind deri 8 për qind të çmimit të shitjes për metër katror. Baza e taksës është vlera në lekë për metër katror e çmimit të shitjes së njësive të shërbimit apo ndërtesave për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për metër katror bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në udhëzimin e Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”, që miratohet çdo vit.ò 3. Në rastin e ndërtimeve të ndryshme nga ato të përcaktuara në pikën 2, të këtij neni, niveli i taksës shprehet si përqindje e vlerës së investimit dhe është;

a) Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, të industrisë, bujqësisë; të ndërtimeve individuale për qëllime të përdorimit vejjak nga individët, të ndërtuara vetë individi apo me sipërmarrës; si dhe të ndërtimeve për qëllime publike, taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit, ndërsa për Bashkinë e Tiranës është 2 (dy) deri 4 (katër) për qind e saj,

Gjithashtu bazuar në paketën fiskale të vitit 2020 miratuar me VKB nr.134 datë 24.12.2019, ndryshuar me VKB nr.6 datë 23.01.2019 për objektet për qëllime banimi 2- 3 kate, norma e taksës është 2%. **Llogaritja sipas preventivit:**

- Vlera e Preventivit e ngarkuar në sistem, arrin 43,869,274 lekë

Në këtë rast TNI do të llogaritej

$TNI = 43,869,274 \text{ lekë} \times 2\% = 877,385 \text{ lekë}$.

Pagesa sipas bankës është në vlerën **877,385 lekë**, pra nuk ka një diferencë të papaguar nga zhvilluesi Bujar Hoxhaj.

- *Dhënia e Lejes së Ndërtimit, krahasimi si dhe zbatimi i treguesve parametrik*

Në përfundim të shqyrtimit teknik të dosjes, raportit teknik dhe pagesës së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, është marrë vendimi dhe është bërë lajmërimi i aplikuesit për lejen e ndërtimit me nr.prot 9958/9 datë 28.01.2020 dhe lejen e zhvillimit nr. 4051/1, datë 09.07.2019 në nënnjësinë strukturore (pasaporta) 66 me kod përdorimi 1/16 për objektin *Banes 2 kate,garazh dhe ambient magazinimi* në adresën ñPlyk, Fierò, paraqitur nga zhvilluesi Bujar Hoxhaj me subjekt ndërtues shoqërinë, projektuar nga Arkitetki E. M., miratuar nga Kryetari i Bashkisë Fier A.S. dhe Drejtore e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit zj.A.H. Të dhënat e Planvendosjes, Lejes së Zhvillimit dhe Lejes së Ndërtimit me elementët përbërës, të krahasuar me Psaportën e Njësisë Strukturore dhe Rregullores paraqiten si më poshtë:

Tabela 1. Krahasimi i Treguesve Parametrik ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njësisë Strukturore

Krahasimi Treguesve ndërmjet Projektit të Zbatimit (Planit arkitektonik) dhe Pasaportës së Njësisë Strukturore	Sipas Projektit të Zbatimit dhe Planvendosjes		Sipas Rregullores dhe Pasaportës së Njësisë Strukturore	
Njësia Strukturore	66		66	
Nënkategoria	A.Banim		A.Banim B. Bujqësi	
Sipërfaqja e truallit që zhvillohet	1403m2			
Sipërfaqja e truallit të zënë nga struktura (gjurma)	694.2 m2			
Sipërfaqja totale e ndertimit	1388.4 m2			
Lartësia Max e Strukturës (m)	6.6 m		11 m	
Lartësia Max e Strukturës (kate)	2 kate		3 kate	
Koeficienti i Shfrytëzimit (KSHT)	49%		e paaplikueshme	
Intensiteti (sip totale e ndërtim/sip e truallit)	0.98		1.2	
Treguesit e përdorimit të propozuar				
Distanca e Strukturës nga kufijtë e pronës	V: 1 m	L: 2 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: 3.1 m	P: 9.9 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi
	V: --m	L: --m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
Nga strukturat e tjera	J: --m	P: -- m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi
	V: --m	L: 5 m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: 16.4 m	P: 25.1 m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi
Nga servitutet publike	V: --m	L: --m	V: sipas legjislacionit ne fuqi	L: sipas legjislacionit ne fuqi
	J: -- m	P: -- m	J:sipas legjislacionit ne fuqi	P: sipas legjislacionit ne fuqi

Në Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier të miratuar me Vendimit nr.5, datë 29.12.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit ñPër miratimin e Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fierò janë përcaktuar njësitë strukturore të qytetit të Fierit me treguesit parametrik (lartësia maksimale e ndërtimit, numri i kateve, KSHT, KSHP, KSHR, Intesiteti etj) të aplikueshëm në secilën njësi. Në tabelën e mësipërme kemi hedhur të dhënat për në nënnjësinë strukturore (pasaporta) 66 me kod përdorimi 1/16 si dhe të dhënat e planvendosjes dhe projektit arkitektonik të miratuar nga Kryetari i Bashkisë, Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit si dhe Arkitekti E. M.. Gjithashtu pasi është bërë vlerësimi i plan-vendosjes dhe janë matur distancat në Autocad Map, janë hasur kundërshti ligjore në respektimin distancave nga kufiri i pronës. Më konkretisht po i trajtojme më poshtë.

Fig.1. Plani i vendosjes së strukturave për lejen zhvillimi nr 4051/1, datë 09.07.2019 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 9958/9 datë 28.01.2020 me objekt “Banes 2 kat, garazh dhe ambient magazinimi”, distancat nga kkufiri i pronës.

Për sa i përket rregullshmërisë së dhënies së lejes konform dokumentave dhe ligjeve të planifikimit dhe zhvillimit të territorit:

Miratimi i lejes së zhvillimit dhe lejes së ndërtimit është bërë në kundërshtim me nenin 34 dhe 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 në për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit si dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier, duke mos respektuar distancat e gjurmës së ndërtimit të shtëpisë 3 katë nga kufiri verior, lindor dhe perëndimor i pronës si dhe distancat nga objektet e tjera, përkatësisht me objektin 3 katësh në perëndim dhe objektin 2 katësh në lindje.

Për sa i përket saktësisë së përlllogaritjes së TNI-së:

Diferenca prej **23,248 lekë** për shkak të keqlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, **përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier**, për shkaktimin e të cilës mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit zj. A.H.

c- Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr. 9570, datë 17.11.2017 dhe leja e ndërtimit nr. 9570/4 datë 19.01.2018 me objekt “Shtesë ballkoni në banesë 2-kt”.

Për sa i përket saktësisë së përlllogaritjes së TNI-së:

Diferenca prej **1,024 lekë** për shkak të keqlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, **përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier**, për shkaktimin e të cilës mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

d- Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr. 266 datë 10.01.2018 dhe leja e ndërtimit nr. 266/12 datë 17.04.2018 me objekt “Rikonstruksion i magazinës ekzistuese 1kt”.

Për sa i përket saktësisë së përlllogaritjes së TNI-së:

Diferenca prej **62,691.39 lekë** për shkak të keqlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, **përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier**, për shkaktimin e të cilës mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit zj. e- Për miratimin e lejes së ndërtimit për prishje nr. 1340 datë 05.02.2018 me objekt “Godina e Oksigjenit”. Për sa i përket saktësisë së përlllogaritjes së TNI-së:

Diferenca prej **454 lekë** për shkak të keqlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, **përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier**, për shkaktimin e të cilës mban përgjegjësi Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit zj. A.H.

Për vitin 2019

a-Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr. 2870/4, datë 23.05.2019 dhe lejes së ndërtimit nr. prot 4750/5 datë 30.10.2019 me objekt “Banesë 2 kate + mexanine”. arrihet në konkluzionin që;

Për sa i përket rregullshmërisë së dhënies së lejes konform dokumentave dhe ligjeve të planifikimit dhe zhvillimit të territorit:

Miratimi i lejes së zhvillimit dhe lejes së ndërtimit është bërë në kundërshtim me nenin 34 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 në për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, të ndryshuar si dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier, duke mos respektuar distancat e gjurmës së ndërtimit nga kufiri verior dhe lindor i pronës

Për sa i përket saktësisë së përlllogaritjes së TNI-së:

Diferenca prej **5,393 lekë** për shkak të keqlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, **përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier**.

b- Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr. 10440/8, datë 01.02.2019 dhe lejes së ndërtimit nr. 2485/6 datë 03.07.2019 ”. arrihet në konkluzionin që;

Për sa i përket rregullshmërisë së dhënies së lejes konform dokumentave dhe ligjeve të planifikimit dhe zhvillimit të territorit:

Miratimi i lejes së zhvillimit dhe lejes së ndërtimit është bërë në kundërshtim me nenin 34 dhe 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 në për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit si dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier,

duke mos respektuar distancat e gjurmës së ndërtimit të objektit 4 kate nga kufiri verior, dhe jugor i pronës si dhe distancat nga 2 objektet e tjera, përkatësisht me objektin 3 katësh dhe objektin 1 katësh të vendosur në jug.

c- *Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr.prot.4604/4, datë 11.07.2017 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 2805/4 datë 10.09.2019 me objekt “Godinë shërbimi 2 kate farmaci”, arrihet në konkluzionin që:*

Për sa i përket rregullshmërisë së dhënies së lejes konform dokumentave dhe ligjeve të planifikimit dhe zhvillimit të territorit:

Miratimi i lejes së zhvillimit dhe lejes së ndërtimit është bërë në kundërshtim me nenin 34,35 dhe 36 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit si dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier, duke mos respektuar distancat e gjurmës së ndërtimit të objektit 2 katësh nga kufiri verior, dhe lindor i pronës si dhe distancat nga objektet e tjera, përkatësisht me objektin 2 katësh në veri dhe objektin 5 katësh në lindje si dhe duke mos respektuar distancën e objektit nga trupi i rrugës.

Për sa i përket saktësisë së përlllogaritjes së TNI-së:

Diferenca prej **3,615 lekë** për shkak të keqlllogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, **përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier**

d- *Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr.. 1451/1, datë 28.03.2019 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 3165/5 datë 28.06.2019 me objekt “Vilë 1 – 2 kate”.*

Për sa i përket rregullshmërisë së dhënies së lejes konform dokumentave dhe ligjeve të planifikimit dhe zhvillimit të territorit:

Miratimi i lejes së zhvillimit dhe lejes së ndërtimit është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit si dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier, duke mos respektuar distancat e gjurmës së ndërtimit të objektit 2 katësh nga kufiri lindor i pronës.

Për vitin 2020

g- *Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr. 4051/1, datë 09.07.2019 dhe lejes së ndërtimit nr.prot 9958/9 datë 28.01.2020 me objekt “Banes 2 kat, garazh dhe ambient magazinimi”*

Për sa i përket rregullshmërisë së dhënies së lejes konform dokumentave dhe ligjeve të planifikimit dhe zhvillimit të territorit:

Miratimi i lejes së zhvillimit dhe lejes së ndërtimit është bërë në kundërshtim me nenin 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit si dhe pikës 3.4.3 të Rregullores së Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier, duke mos respektuar distancat e gjurmës së ndërtimit të objektit 2 katësh nga kufiri verior dhe lindor i pronës.

Kriteri: Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, nenet 34 dhe 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar si dhe në kundërshtim me përcaktimet e Planit të Përgjithshëm vendor të Bashkisë Fier, Rregullorja e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të Bashkisë Fier.

Ndikimi/Efekti: Miratimi i këtyre leje në kundërshtim me ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, nenet 34 dhe 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar.

Shkaku: Mos respektimi i përcaktimeve të Ligjin Nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar si dhe Planit të Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Fier me qëllim përfitim të padrejtë të zhvilluesve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi 1: Titullari i Bashkisë Fier në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e diferencës së papaguar për shkak të keqlllogaritjes së TNI-së në vlerën **96,425 lekë**.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Fier për periudhën ushtrimore 01.01.2020 i 31.12.2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Është sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të kundërt për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Fier duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërpunueshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2020.

Baza për opinionin:

Përgjegjësitë tona janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin përkatës të Raportit të Auditimit (Kap II, faqe 33-57). Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se disa llogari, megjithëse nuk janë krijuar në periudhën ushtrimore të viteve objekt auditimi, nuk kanë pasur lëvizje në debi ose në kredi, përgjegjësi kjo e raportuesit për saktësinë dhe vërtetësinë e këtyre llogarive. Gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale (të përhapura), të cilat sipas mendimit tonë kanë efekt në pozicionin financiar të llogarive. Për këto arsye kemi dalë me Opinion të Kundërt. Nga testimi i llogarive, konstatohet se:

-Llog.(212) Është ndërtim i Konstruksioneve, nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie për 168 objekte të trashëguara nga (ish/komunat) të mbartur nga periudha raportuese paraardhëse viti 2015, asnjë objekt, ndërtesë e konstruksion nuk është i shoqëruar me kartel, nuk evidentohet viti i ndërtimit, ndërsa në disa objekte vlera historike pasqyrohet me 0 (zero).

Llog.(215) Mjete transporti në shumën 15,042,852 lekë në fund të vitit 2019, nuk paraqet pamjen reale pasi nuk është përfshirë vlera e 2 automjeteve të dhuruara nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE),

-Llog.(218) Inventarë Ekonomikë, nuk paraqet pamjen reale pasi veprimet për marrjen në dorëzim të kompjuterëve dhe printerëve të transferuar pa të drejtë likuidimi (akt dhurimi) nga Ministria e Brendshme për funksionimin e Zyrave të Gjendjes Civile në vlerën 172,209 lekë, në vitin 2018.

-Llog.(202) Studime dhe projekttime, nuk paraqet pamjen reale pasi kjo llogari është mbivlerësuar me 22,753,440 lekë (kjo vlerë përbëhet nga 13,915,440 lekë, studime dhe projekttime të marra në dorëzim që nga periudha e ish komunave, por që nuk është hequr akoma nga llog.202 si dhe nga vlera 8,838,000 lekë, projekt për të cilin Bashkia e Fierit nuk disponon asnjë lloj dokumenti.

-Llog.(150) Shuma të parashikuara për rreziqe të shpenzimeve, nuk paraqet pamjen reale pasi nga ana e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë njohur si shpenzime në kontabilitet, vendimet gjyqësore të formës së prerë të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të

procesit të apelimit. Në fund të vitit 2018 ajo duhet të paraqitej në vlerën 437,280 lekë dhe në fund të 2019 në vlerën 11,008,301 lekë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

Stafi drejtues Bashkia Fier, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator lidhur me raportimin financiar, si dhe kontrollin e brendshëm që nuk ka rezultuar efektiv për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Gjithashtu është përgjegjës për zbatimin dhe përdorimin e burimeve financiare të fondeve të prokuruar në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit).

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme³. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin të cilat i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Opinion i modifikuar/kualifikuar:

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Fier janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e 4. Bazës për Opinionin, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar.

Ne duam të tërheqim vëmendjen e përdoruesve për disa çështje të cilat ndikojnë në cilësinë e informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, aktivitetit e procesit të vlerësimit të menaxhimit financiar, procesit mbi administrimin e të ardhurave, procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave, dhënies së lejeve zhvillimore dhe të ndërtimit, duke përfshirë dobësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe mospërputhje të veprimtarisë me aktet ligjore. Konkretisht:

-Aktiviteti i auditit të brendshëm nuk funksionon në përputhje me misionin e vet për arritjen e objektivave, gjithashtu nuk jep siguri të plotë në lidhje me përmirësimin e veprimtarisë, vlerësimit të menaxhimit të kontrollit financiar si dhe përcaktimin e gjurmës së auditit.

-Sistemi i Menaxhimit të taksave, është i ekspozuar ndaj modifikimit të të dhënave dhe paraqet risk për informacionin e administruar.

- Nga 55 procedura prokurimi të audituara me vlerë kontrate pa TVSh në shumën prej 1,704,259,161 lekë, janë konstatuar shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP në 22 procedura me vlerë kontrate në shumën prej 1,128,722,634 lekë ose 66 % e vlerës së kontratave pa TVSh të audituara.

- Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, zbatimit të kontratave dhe tarifave të aplikimit të lejeve zhvillimore u konstatuan dëm ekonomik në shumën 14,804,136 lekë.

3 ISSAI 300, Parimet bazë të auditimit në lidhje me përputhshmërinë pohojnë se auditim duhet të japë siguri të arsyeshme për zbulimin e gabimeve, parregullsive dhe veprimtarive të paligjshme që mund të cenojnë ndjeshëm objektin e auditimit.

-Për periudhën objekt auditimi në lidhje me të ardhurat nga taksa e ndikimit në infrastrukturë rezulton një mos arkëtim në shumën 120,046,982 lekë, e cila paraqet një risk në lidhje me vjeljen e tyre. Gjithashtu në lidhje me subjektet që operojnë në fushën hidrokarbure, nuk është aplikuar tarifa e pajisjes me leje tregtimi duke sjell të ardhura të munguara në shumën 44,200,000 lekë.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Fier ka dërguar në Ministrinë e Financave deklaratën, pyetësin dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, pa informacionin e Drejtorive vartëse, ndërsa sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, në kundërshtim me pikën 15, germa b, të UMF nr.28, datë 15.12.2011 në mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 21-24 të Raportit të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, të marrë masat e duhura për të hartuar dhe dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pyetësin, me informacionin e Drejtorive vartëse, të cilat të paraqesin informacion për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm. Njësia të ketë procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Fier, në planifikimin e misionëve të auditimit, nuk ka planifikuar fusha me risk të lartë në këtë bashki si: fusha e prokurimeve, mbi realizimin dhe menaxhimin e të ardhurave, në Drejtorinë PZHT, menaxhimin e aseteve pronë e bashkisë, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 24-27 të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masa që Auditit të Brendshëm të jetë eficientë, në mënyrë që të planifikojë fushat me risk të lartë, që të ofrohet siguri objektive, duke nxitur ndryshime që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Bashkisë Fier janë konstatuar mangësi në programimin dhe zbatimin e treguesve të Buxhetit të Bashkisë. Vendimet gjyqësore të pazbatuara janë në vlerën 8,619,070 lekë. Detyrimet krediore në fund të periudhës ushtrimore janë në vlerën 152,642,812 lekë (fatura të palikujduara), ku nuk është hartuar një grafik për të zbatuar radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 27-39 të Raportit të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike Bashkia Fier, të marrë masa për:

-Likuidimin e vlerës 8,619,070 lekë të vlerës së vendimeve gjyqësore të pazbatuara, si dhe të nxirren përgjegjësia e personave përgjegjës.

- Programimin e buxheteve afat mesëm sa më real, bazuar në burimet e veta të financimit, duke zbatuar të gjitha procedurat ligjore.

- Të paraqes në mbledhjen e Këshillit Bashkiak një material mbi gjendjen e detyrimeve krediore në fund të periudhës ushtrimore prej 152,642,812 lekë (fatura të palikujduara), të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave sipas kohës së krijimit të tyre.
- Të respektojë radhën e financimit për procedurat e raportuara si të prapambetura dhe të zhvillojë procedura të mjaftueshme për planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.
- Të marrë masat për programimin e buxheteve afat mesëm sa më real, bazuar në radhë të parë në me burimet e veta të financimit, duke zbatuar të gjitha procedurat ligjore.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi. Rregulloret dhe manualët e Aplikacionit TAIS të përdorura nga Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Fier nuk janë të miratuara nga titullari dhe nuk janë të përditësuar. Kjo pasi prodhuesi i sistemit TAIS ka shoqëruar sistemin me rregulloret dhe manuale për përdoruesit dhe administratorët të cilat nuk janë të miratuara nga ana e Bashkisë Fier. Në mbështetje të kërkesave kryen ndryshime të sistemit dhe zhvillime në përputhje edhe me ndryshimet e legjislacionit në fuqi pa pasqyruar ndryshimet në manuale. Mos marrja e miratimeve për ndryshimet e vazhdueshme krijon një pasiguri në rrjedhjen e informacionit dhe arritjes së objektivave të përdoruesve. Veprime në mospërputhje të ligjit nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore (i ndryshuar), neni 64, germa j.

- Sistemit Elektronik i Menaxhimit të Taksave Vendore Bashkia Fier është i pa sigurt dhe i ekspozuar ndaj humbjes e modifikimit të informacionit pasi; TAIS funksionon në një rrjet LAN me shtëpitë dhe mikrotik të pa konfiguruar, fireuall i tij nuk aksesohet (kompania e cila ka bërë konfigurimet nuk ka lënë kredencialet dhe konfigurimet nuk janë dokumentuar). Sistemi Elektronik i Menaxhimit të Taksave Vendore të Bashkisë Fier nuk ka rregulla të shkruara për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemin TAIS. Përdorimi i User dhe Administrator në bazën e të dhënave të TAIS-it dhe mos konfigurimi i pajisjeve mbart riskun e hyrjes së paautorizuar dhe gjetjen e passuordeve me skripte të automatizuara. Përdorimi i pajisjeve të risetuara me konfigurimin e fabrikës mbartin riskun e aksesit të lehtë pasi rëndon prodhuesit e dhe rrjetet sociale japin kredencialet e hyrjes në to. Veprime në mospërputhje me nenin 11, pika 2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar.

- Marrëveshjet e Nivelit të Shërbimit (MNSH) të lidhura nga Bashkia Fier me kompaninë I. B. S. ShPK nr. 1711/6 prot datë 21.03.2018 dhe ajo nr. 10159/8 prot datë 31.01.2020, nuk janë hartuar dhe zbatuar në përputhje me legjislacionin në fuqi pasi; Për vitin 2019 Bashkia Fier nuk ka lidhur kontratë mirëmbajtje për sistemin TAIS duke e lënë pa mirëmbajtje këtë shërbim. Në kushtet e mungesës së kontratës kompania I. ka kryer përditësimin e sistemit dhe shërbime të tjera duke kaluar në një version të ri, në muajin prill 2019. Si rezultat i mos menaxhimit të ndryshimeve nga ana e Bashkisë Fier si dhe mos respektimit të Udhëzimit nr. 1159, datë 17.3.2014 nëPër hartimin e marrëveshjes së nivelit të shërbimit (i ndryshuar), implementimet, janë kryer pa zhvilluar kualifikimin dhe trajnimin e nevojshëm të stafit si dhe pa suportin e nevojshëm. Për vitin 2019 dhe viti 2020 pjesën me të madhe të procedurave për faturim dhe printim është kryer manualisht subjekt për subjekt, në çdo fillim viti nga secili specialist Veprime në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 (i ndryshuar), Neni 77 nëMbikëqyrja e kontratës, Pika 3 e Udhëzimit nr. 1159, datë 17.3.2014 nëPër hartimin e marrëveshjes së nivelit të shërbimit (i ndryshuar). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-46 të Raportit të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Bashkia Fier (Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore), të marrë masat e duhura në lidhje me:

- Për miratimin dhe përditësimin e vazhdueshëm të Rregulloreve dhe manualeve të Aplikacionit TAIS.

-Për krijimin e Active Directory dhe Domain Controller për një identifikim të qëndrueshëm dhe të sigurt për kontrollin dhe menaxhimin e shërbimeve.

-Për hartimin e regjistrimit të risqeve që kërcënojnë infrastrukturën TI si dhe të ngrejë mekanizma për reduktimin në mënyrë efektive dhe efikente të risqeve të rëndësishme.

-Për hartimin e procedurave të menaxhimit të problemeve dhe incidenteve, si dhe procedurave për iniciimin, rishikimin dhe aprovimin e ndryshimeve, klasifikimin e tyre sipas rëndësisë, ndarjen e detyrave dhe përgjegjësiave për kryerjen e ndryshimeve.

-Për konfigurimin firewalls, switches dhe mikrotik të sistemit TAIS (dhe ruajtjen e konfigurimeve) në përputhje me Rekomandimet e prodhuesve e standardet e praktikave më të mira të fushës.

-Për përfshirjen në kontratat e mirëmbajtjes së sistemit elementët e listuar në Udhëzimin nr. 1159, datë 17.03.2014 nëPër hartimin e marrëveshjes së nivelit të shërbimit, i ndryshuar, si dhe të dokumentojë shërbimin e marrë nëpërmjet raporteve periodike.

Brenda datës 30.06.2022

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se ndërveprimi i TAIS me bazat e të dhënave të QKB, (Pika 5 komunikim online me QKB si një nga mënyrat me efikasitet për të marrë informacione dhe të dhëna në kohë reale) UKF (Pika 7 importimin e të dhënave të familjareve të cilat gjenden sistemin e UKF), si dhe ndërveprimi me bazat e të dhënave të DPGJC e-Albania përcaktuar në kontratën nr. 10159/7 prot datë 16.01.2020 nëMirëmbajtjen e sistemit të administrimit të taksave nuk janë realizuar. Sipas verifikimit dhe krahasimit të të dhënave të mësipërme me të dhënat e siguruar nga uebsite zyrtar i QKB-së me teknikat CAAT, rezultuan diferenca në rreth 400 subjekte të pa regjistruar në sistemin TAIS (si rezultat i mos ndërveprimit me bazën e të dhënave të QKB), për të cilat nuk vlen taksat e tarifave vendore duke krijuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Fier. Veprime në mospërputhje me ligjin nr. 9632 datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, nenin nr. 4 nëZbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë, Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, nenin nr. 41 nëIdentifikimi i personave që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar, nenin nr. 43 nëPërditësimi i të dhënave të regjistrimit. Veprimet ose mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nëRregulloren e Funksionimit të Bashkisë Fier, nenet 87, 88, 89.

- Sistemi TAIS i taksave vendore Bashkia Fier është i pa regjistruar si aset. Nga (auditimi) verifikimi i bërë në lidhje me dokumentacionin mbi marrjen në dorëzimin dhe regjistrimin e këtij aktivi rezulton se nuk është vlerësuar dhe regjistruar në aktivet e Njësive Vendore,. Kjo pasi kodet e aksesimit i janë dhënë Bashkisë Fier nga OE pa dokumentacion mbështetës. Veprime në mospërputhje me udhëzimin nr. 30 Datë 27.12.2011 nëPër Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik i ndryshuar.

- Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore), nuk ka rregulla të shkruara për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemin TAIS. Kjo pasi nuk dokumentohet hyrja dhe aksesimi në sistem, e cila bëhet pa asnjë monitorim të efektivitetit të operacioneve, si rezultat i mungesës së rregullave të hyrjes së autorizuar.

- Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore), nuk ka plan emergjence të miratuar dhe politika të vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për proceset kritike, për sistemin TAIS dhe ka të konfiguruar backup-in e DB-së periodikisht çdo 1 (një) muaj por kryerja e tij bëhet në të njëjtin ambient me bazën e të dhënave primare (ambienti i serverëve). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-46 të Raportit të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike të marrin masat e duhura:

-Për regjistrimin e bizneseve në sistemin TAIS dhe ndërveprimin e bazës së të dhënave me regjistrat e QKB, DPGJC, e-Albania dhe UKF në kohë reale me qëllim identifikimit e

bizneseve që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Fier dhe plotësimin e saktësimin e objektivit final maksimizimin e mbledhjes së të ardhurave.

- Për vlerësimin dhe regjistrimin si aset të sistemit TAIS dhe kodin në burim të tij.

-Të hartojnë, miratojnë e zbatojnë rregulla për hapjen dhe mbylljen e përdoruesve në sistemet e teknologjisë së informacionit procesi i hapjes dhe mbylljes, si dhe rastet e incidenteve dhe aksesit të paautorizuar duhet të dokumentohet.

-Të hartojnë e miratojnë planin e emergjencave dhe politikave të vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për sistemin TAIS, si dhe krijimit të kushteve të përshtatshme për realizimin e procesit të backup-in sipas standardeve e praktikave më të mira mbi ruajtjen e të dhënave.

Brenda datës 31.06.2022

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se nga Bashkia Fier, nuk është dokumentuar gjurma e auditimit për rrjedhën e transaksioneve financiare dhe të tjera, si një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së çdo procesi përgjatë strukturave të njësisë, apo ndërmjet vetë njësisë, jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t'u verifikuar këto transaksione dhe operacione. Qëllimi i përgjithshëm i gjurmës së auditimit është të ndihmojë menaxhimin të vlerësojë përshtatshmërinë e sistemeve të MFK-së në kuadër të një procesi të caktuar si dhe të identifikojë boshllëqet, mbivendosjet, ose dublimet ndërmjet strukturave të ndryshme të njësisë. Nga Bashkia Fier nuk ka asnjë dokumentim të rrjedhës së informacionit në orkëstrim për hapat që kryhen nëpërmjet sistemit informatik TAIS. Veprime këto në mospërputhje me nenin 16, pika 2 e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-46 të Raportit të Auditimit).*

6.1.Rekomandimi: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore), të hartojnë, dokumentojnë dhe miratojnë gjurmën e auditimit të sistemit TAIS, ku të jenë identifikuar procedurat dhe operacionet që ndjek sistemi me qëllim qartësinë dhe kuptueshmërinë e mjedisit të kontrollit.

Brenda datës 30.06.2022

7. Gjetje nga auditimi: Siguria e sistemit të administrimit të taksave TAIS të Bashkisë Fier është e kompromentuar si rezultat i mungesës së Ambienteve të përshtatshme për zhvillimin e infrastrukturës IT. Ambienti fizik i dhomës së rrjetit nuk është në përputhje me praktikën më të mira si dhe standardet e përcaktuara në Rregulloren për Ndërtimin e Dhomës së Serverëve, miratuar nga AKSHI. Dhoma duhet të jetë e pajisur me një sistem të përshtatshëm kundër zjarrit. Dhoma duhet të jetë rezistente ndaj zjarrit nëse kabllot dhe sistemet e ftohjes kombinohen në të njëjtën hapësirë sipër tavanit ose nën dysheme. Instalimi elektrik i dhomës së serverëve nuk është veçmas instalimit të përgjithshëm. Mungon sistemi i alarmit. Duhet të jenë të tillë që të sinjalizojnë problemet me rrymën elektrike, me ambientin fizik, sensor për rrjedhjen e ujit, sensor për parandalimin e dëmtimeve fizike të strukturës së dhomës. Veprime këto në mospërputhje VKM nr. 248, datë 27.04.2007 nëPër krijimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit dhe Rregulloren për ndërtimin e dhomës së serverëve (versioni 1.0, datë 02.12.2008) miratuar nga AKSHI. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-46 të Raportit të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Bashkia Fier (Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore) të marrë masa për ndërtimin e ambienteve të dhomave të serverëve në përputhje me praktikën më të mira si dhe standardet e përcaktuara në bazë të VKM nr. 248, datë 27.04.2007 nëPër krijimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit dhe Rregulloren për ndërtimin e dhomës

së serverëve (versioni 1.0, datë 02.12.2008) miratuar nga AKSHI, që parashikon përcaktimin e standardeve të TIK dhe praktikat më të mira kombëtare dhe ndërkombëtare.

Brenda datës 30.06.2022

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2019 u konstatua se në disa llogari konkretisht llog.(210); llog.(211); llog.(212); llog.(215) dhe llog.(218) nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2019 si më poshtë vijon:

1. Llog.(210) ñToka, troje, terreneò, nuk paraqet gjendjen reale sepse nga ana e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë (hedhur) hedh në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të:

a) trojeve nën objekt si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj., sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 ñNdërtime e konstruksioneò;

b) truallit të godinave të regjistruar në ZRPP në pronësi të Bashkisë;

c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Fier, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, për të cilën duhet të bëhet sistemim dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.

2. Llog.(211) ñPyje, Kullota, Plantacioneò, nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM Nr 433 dt 08.06.2016 ñPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkiveò, pika 35, shtojca me nr.33, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Fier, me numrin rendor 1 (një) deri 279 (dyqind e shtatëdhjetë e nëntë) për të cilën duhet të bëhet sistemim dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.

3. Llog.(212) ñNdërtime e Konstruksioneò, nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie për 168 objekte të trashëguara nga (ish/komunat) të mbartur nga periudha raportuese paraardhëse viti 2015, asnjë objekt, ndërtesë e konstruksion nuk është i shoqëruar me kartel, nuk evidentohet viti i ndërtimit, ndërsa në disa objekte vlera historike pasqyrohet me 0(zero), njëkohësisht ndërmjet të dhënave të kontabilitetit të administruara nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit me të dhënat që evidenton Drejtoria e Regjistrimit të Pronave (DRP), ka mospërputhje, ku disa objekte (ndërtesa) nuk pasqyrohen në kontabilitet, për të cilën duhet të bëhet sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.

4. Llog.(215) ñMjete transportiò, nuk paraqet pamjen reale pasi veprimet për marrjen në dorëzim të 2 automjeteve të dhuruara nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE), janë në mospërputhje me UMF nr.30 datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, vlerat e të cilave nuk janë përfshirë në bilancin e mbylljes së ushtrimit të vitit 2019.

5. Llog.(218) ñInventarë Ekonomikëò, nuk paraqet pamjen reale pasi veprimet për marrjen në dorëzim të kompjuterëve dhe printerëve të transferuar pa të drejtë likuidimi (akt dhurimi) nga Ministria e Brendshme për funksionimin e Zyrave të Gjendjes Civile në vlerën 172,209 lekë, në vitin 2018, janë në mospërputhje me UMF nr.30 datë 27.12.2011 ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò.

6. Llog.(202) ñStudime dhe projekteò, nuk paraqet pamjen reale pasi kjo llogari është mbivlerësuar me 22,753,440 lekë (kjo vlerë përbëhet nga 13,915,440 lekë, studime dhe projekte të marra në dorëzim që nga periudha e ish komunave por që nuk është hequr akoma nga llog.202 si dhe nga vlera 8,838,000 lekë, projekt për të cilin Bashkia e Fierit nuk

disponon asnjë lloj dokumenti), për të cilën duhet të bëhet sistemim i llogarisë 202 dhe kalimi i vlerës prej 22,753,440 lekë në administrim të llogarisë përkatëse.

7. Llog.(26) nëPjesëmarrje në kapitalet e veta, nuk paraqet pamjen reale pasi kjo llogari në Pasqyrat Financiare të vitit 2019 paraqitet me vlerën zero lekë, ndërkohë që Bashkia Fier paraqitet aksionere 100% të Ujësjetllësi Kanalizimeve Fier Sh.A, si dhe 32.34% aksionere në klubin e futbollit F.K.A. Sh.A. për të cilën duhet të bëhet sistemim i llogarisë 26.

8. Llog.(486) nëShpenzime të periudhave të ardhshme, nuk paraqet pamjen reale pasi kemi një mospërputhje në vlerë midis raportimit tremujor që bën Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike e Bashkisë Fier tek Ministria e Financave, me vlerën e pasqyruar në Pasqyrat Financiare për periudhën objekt auditimi për të cilat kërkohet rakordimi me MF dhe reflektimin në PF të vitit vijues, ku konstatohet një diferencë në vlerën 49,481,263 lekë për vitin 2018 dhe një diferencë në vlerën (45,384,659) lekë për vitin 2019.

9. Llog.(150) nëShuma të parashikuara për rrezikë e shpenzime, nuk paraqet pamjen reale pasi nga ana e Drejtorisë së Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit nuk janë njohur si shpenzime në kontabilitet, vendimet gjyqësore të formës së prerë të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit. Pra kemi një nënvlerësim të kësaj llogarisë 150 dhe nënvlerësim të shpenzimeve në llogarinë 683 pasi në fund të vitit 2018 ajo duhet të paraqitet në vlerën 437,280 lekë dhe në fund të 2019 në vlerën 11,008,301 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në mospërputhje me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër inventarizimi dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme, Kreu (VI) nëTransferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme, pika (1); (2), VKM Nr 433 dt 08.06.2016 nëPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive, pika 35, shtojca me nr.33, Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 46-71 të Raportit të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Fier. Po kështu për pyjet dhe kullotat në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier dhe procesit të vlerësimit të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive të PF llog. 210 nëToka, troje, terrene dhe llog. 211 nëPyje, Kullota, Plantacione.

8.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 nëNdërtesa Konstruksione për NJA dhe nëpërmjet Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të trashëguar nga ish-Komunat për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në bilancin e vitit 2015 e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

8.3.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier të ngrejë komision për vlerësimin e 2 automjeteve të dhuruara nga Enti Rregullator i Energjisë (ERE). Ndërsa Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit të presë fletëhyrjet përkatëse si për automjetet dhe kompjuterët dhe printerët të transferuar me akt dhurimi nga Ministria e Brendshme dhe njëkohësisht të kryejë veprimet kontabël në llogaritë përkatëse të këtyre aktiveve.

8.4.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në Bashkinë Fier të verifikojë dokumentacionin për identifikimin e projekt-studimeve që përfaqësojnë vlerën prej 22,753,440 lekë, të pa analizuar, dhe të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për

shpërndarjen e vlerës prej 71,538,640 lekë të studim-projektmeve sipas investimeve të kryera për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, krahas llogaritjes së amortizimit dhe zbritjes së vlerës së akumuluar të tij.

8.5.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në Bashkinë Fier të marrë masa që të bëjë ndryshimet në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 të kryejë veprimet kontabël në debi të llogarisë 683 në Shuma të parashikuara të shfrytëzimit në kredi të llogarisë 150 në Shuma të parashikuara për rrezeq e shpenzimeve për pasqyrimin në PF për njohjen e shpenzimeve në vlerën 11,008,301 lekë që lidhen me vendimet gjyqësore të shkallës së parë dhe që janë në shkallën e dytë të apelimit, duke e reflektuar këtë ndryshim në bilancin vijues.

8.6.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit Fier të marrë masa që në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 të kryejë veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vetë në kredi të llogarisë 1011, në Shtesa të fondit bazë për pasqyrimin në PF të investimeve në vlerën 1,474,321,000 lekë të kryera në vitet e mëparshme që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere në Ujësjetellës Kanalizime, Fier për vlerën 1,181,127,000 lekë dhe në Klubin Sportiv A.ò për vlerën 293,194,000 lekë.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2022

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe procedurave të inventarizimit të aktiveve për vitet 2018, 2019 dhe 2020 në lidhje me zërin (Tokë, truall, pyje, kullota etj) të cilat paraqiten në kontabilitetin e Njesisë Vendore, rezulton se; Nga Njësia e Autorizuar dhe nga Drejtori Ekonomik nuk janë marrë masat e duhura për ngritjen e komisioneve përkatës për verifikimin dhe vlerësimin e zërit troje, ndërtesa, pyje e kullota për Bashkia Fier dhe njësitet në varësi. Për këto aktive nuk është kryer asnjëherë inventar fizik në lidhje me to, për të cilat nuk mund të gjykohej nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre. E njëjta situatë konstatohet edhe në Njësitet Administrative në varësi të Bashkia Fier, pasi nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është kryer inventarizim për zërat e mësipërm të bilancit. Veprime këto në mospërputhje me ligjin nr. 25/2018, në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 11 dhe neni 15, me ligjin nr.10296, datë 08/07/2010, në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publikë i ndryshuar, kreu IV, pika 74. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 46-71 të Raportit të Auditimit).*

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit Bashkia Fier, të marrë masa për analizimin e situatës së aktiveve të Njesisë, duke bërë vlerësimin dhe plotësimin me dokumentacion pronësie, si dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2022

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare në lidhje me llogaritë 468 dhe 401-408, rezulton se:

-Llogaria 468 në vitin 2018 paraqitet në shumën 177,884,411 lekë, ndërsa për vitin 2019 në shumën prej 126,571,061 lekë, ndërsa në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 135,471,061 lekë. Kjo rritje ka ardhur si rezultat se gjatë vitit 2020 janë shtuar debitorë në shumën 8,900,000 lekë të cilat janë debitorët e konstatuar me vendim Ekzekutiv nga titullari si dhe janë gjithashtu gjobat e vendosura nga Inspektoriati i Policisë Ndërtimore, të pa mbledhura e të pa ekzekutuara ende deri në fund të periudhës objekt auditimi. Në lidhje me vlerën debitorë rezulton se nuk janë kryer për asnjë vit analiza në lidhje me rritjen, nxjerrjen e përgjegjësie

për mos ndjekjen e këtyre debitorëve dhe për uljen e vlerës. Nuk dokumentohet asnjë iniciativë për garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të pa arkëtuara, si dhe rastet e pa mundësisë së mbledhjes së tyre, duke ndjekur të gjitha shkallët e përpjekjeve për vjeljen e tyre.

-Nga të dhënat e bilancit, konstatohet se totali i faturave të pa likuiduara në fund të vitit 2019 në Llog 401-408 ñFurnitor e llogari të lidhura me toð, paraqiten në vlerën 44,831,583 lekë ndërsa në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 54,883,981 lekë. Nga auditimi në lidhje me likuidimin e faturave më sipër rezulton se këto detyrime janë likuiduar gjatë 3/mujorit të parë të vitit 2020 në vlerën 35,079,688 lekë, me urdhër shpenzimet përkatëse. Arsyeja e mos likuidimit të këtyre faturave deri me 30.06.2020 është vendosja e limitit nga Ministria e Financave në fund të periudhës ushtrimore, sipas shkresave Nr. 21920 datë 02.12.2019, Nr. 23067 datë 16.12.2019, Nr. 21920/38 datë 20.12.2019, ku përcaktohen prioritetet e pagesave në kushtet e gjendjes së shpallur të fatkeqësisë natyrore. Gjatë muajve në vazhdim është vazhduar me likuidimin deri në heqjen totale të shumës 9,751,895 lekë. Në lidhje me detyrimet ndaj furnitorëve rezulton se nuk janë marrë masat e duhura për garantimin e pagesave në kohë dhe në rastet e mos likuidimit në kohë nuk rezulton asnjë analizë apo shpjegim ndaj nëpunësit autorizues. Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar, kreu II, neni 12, pika 3/g/gj, Rregullore e brendshme e funksionimit të NjVFier, miratuar me vendimin nr. 20, datë 24.02.2017, Kreu IV, neni 56, pika, 17, paragrafi 13-14. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 46-71 të Raportit të Auditimit).*

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier, të marrë masat e duhura për kryerjen e një analize të thelluar të rritjes së debitorëve dhe detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësisë të rritjes së tyre. Gjithashtu të marrë masa të menjëhershme dhe plane konkrete të vjeljes në kohë të detyrimeve dhe likuidimeve ndaj furnitorëve me qëllim menaxhimin sa më efektiv të financave të Njesisë.

Brenda datës 30.06.2022

11. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kryerjen e procedurave të inventarizimit për vitet 2018, 2019 e 2020 rezulton se: nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit, nuk është hartuar regjistër kontabël i përditësuar i aktiveve që zotëron apo ka në administrim Bashkia Fier dhe njësitë në varësi, duke evidentuar kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj., veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 25/2018, ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 26-33. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 46-71 të Raportit të Auditimit).*

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit Bashkia Fier, duhet të marrë masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Brenda datës 30.06.2022

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi verifikimin e marrjes së dokumentacioneve financiarë dhe regjistrimet kontabël të kryera nga Bashkia Fier si dhe në Njësitë e varësisë, rezulton se: Drejtoria e Financës në Bashkia Fier dhe sektorët e financës në njësitë vartëse,

regjistrimet e veprimeve kontabël, kryhen me program Excel dhe jo me në Bartës informatikë, të cilët janë programe informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mos besueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekt. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrektimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare. Veprime këto në mospërputhje me ligjin nr. 25/2018, në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, neni 11. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 46-71 të Raportit të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa për pajisjen e Drejtorisë së Financës dhe Njësisë Vartëse, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit me qëllim shmangien e risqeve të mundshme të informacionit kontabël.

Brenda muajit prill 2022

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit për vitin 2019, konstatohet se; Titullari ka nxjerr urdhrin e brendshëm nr. 10/21, datë 19.11.2019 në Për ngritjen e komisionit të inventarizimit fizik të aseteve të Bashkisë Fier. Me procesverbalin e mbajtur nga komisioni i inventarizimit janë evidentuar aktivet material të zyrave të cilat janë në ngarkim të personave përgjegjës material si dhe me vlerën përkatëse. Në urdhrin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit rezulton se janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, në kushtet e konfliktit të interesit, konkretisht të 3 anëtarët e komisionit të cilët kanë nënshkruar si anëtarë të komisionit të kryerjes së inventarizimit si dhe në cilësinë e punonjësit me përgjegjësi materiale.

- Për procesin e inventarizimit të kryer në fund të vitit 2020 me urdhrin nr. 7920/2, datë 16.11.2020, e titullarit të Bashkia Fier, është krijuar komisioni në Për kryerjen e inventarizimit të vlerave materiale e monetare në Bashki për vitin 2020. Me urdhrin nr. 7920/3, datë 16.11.2020, është krijuar komisioni për ngritjen e grupit të vlerësimit dhe asgjësimit të materialeve të nxjerra nga përdorimi të aparatit të Bashkisë. Nga auditimi i dokumentacionit të procesit të inventarizimit rezulton se janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, në kushtet e konfliktit të interesit, konkretisht 4 prej anëtarëve të komisionit sipas fletëve të inventarizimit përkatës.

- Bazuar në procesverbalin e mbajtur nga komisioni i procesit të inventarizimit dhe vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit për vitin 2020, është hartuar relacioni nga përgjegjësi i sektorit të financës dhe është miratuar nga N/Z me shkresën nr. 7920/5, datë 29.12.2020. Në procesverbalin e mbajtur dhe nënshkruar nga komisioni është kryer inventarizimi, vlerësimi dhe nxjerrja jashtë përdorimit sipas kartelave përkatëse të hartuara nga përgjegjësi i financës dhe nënshkruara nga personat që i kishin në ngarkim. Nga dokumentacioni i sipërcituar rezulton se; komisioni i vlerësimit është i njëjti i cili ka kryer dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. Veprime këto në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 81-82, pikat 85-86 dhe pikat 96-100. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 46-71 të Raportit të Auditimit).*

13.1.Rekomandimi:

1. Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në Bashkinë Fier, të marrin masa që në të ardhmen, në procesin e inventarizimit, me qëllim shmangien e konfliktit të interesit, përbërja e komisioneve të jetë në përputhje me kuadrin rregullator ligjor.

2. Anëtarët të cilët marrin pjesë në procesin e inventarizimit, të kryejnë me përgjegjshmëri detyrën e ngarkuar deri në nënshkrimin e plotë të fletëve të inventarit.

3. Bashkia Fier të marrë masat e duhura në vijimësi për procesin e inventarizimit ku, përbërja e komisionit të vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të jetë i ndryshëm me qëllim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së kryerjes së inventarit për vitin 2020 u konstatuar se: Procedura nuk është kryer e rregullt pasi; komisioni i vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit, në përbërje të tij, nuk ka asnjë specialistë të fushës për aktivet që janë vlerësuar si jashtë funksionit të tyre, kryesisht në fushën elektronike, mekanike dhe elektrike. Ka fletë inventari të cilat nuk janë të nënshkruara nga punonjësi me përgjegjësi materiale, gjithashtu ka fletë inventari të cilat nuk janë nënshkruar nga komisioni i inventarizimit. Nga titullari i njësisë N/Z, nuk janë miratuar rregulla për procedurat e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të Njesisë Vendore dhe Njësive të vartësisë. Procesi i vlerësimit nuk është kryer në përputhje me kriteret e UMF pasi në listën e aktiveve të nënshkruara për vlerësim nga komisioni, mungojnë elementët e normave të amortizimit, riaftësimit, afateve të skadencës, shkalla e riparimit, arsyet e mos riparimit, niveli i dëmtimit, etj. Nga komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit nuk është argumentuar për çdo aktiv arsyeja e daljes nga përdorimi por cilësohet vetëm J/P pa dhënë shpjegime të detajuara. Veprime këto në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar, kreu II, neni 8, pika 8/ç, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 103. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 46-71 të Raportit të Auditimit).*

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit Bashkia Fier, të marrë masat e duhura që të përcaktohen rregulla e kriteret për vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve në proceset e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, si dhe të caktohet një specialist i fushës me qëllim vlerësimin e një procesi sa më efektiv dhe eficient. Gjithashtu anëtarët e komisioneve të kryejnë në përputhje me udhëzimin përkatës procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve si dhe të argumentohet për çdo rast arsyeja e daljes jashtë përdorimit të aktivitetit.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Me vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 17, datë 02.03.2021, administruar me shkresën nr. 1785/1 prot. datë 02.03.2021, është miratuar heqja nga kontabiliteti i detyrimeve të prapambetura dhe debitorëve në vite në vlerën totale 133,272,119 lekë konkretisht për ndebitorë në vite në vlerën 49,966,037 lekë dhe ndetyrime të prapambetura në vlerën 83,312,082 lekë. Në këtë vendim citohet se vendimmarrja është bërë në mbështetje të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen vendore, Ligjin nr. 68, datë 22.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 99, datë 17.12.2020 nëPër miratimin e Buxhetit të Bashkisë të vitit 2021, si dhe relacionit të Drejtorisë së Financë-Buxhetit dhe Kontabilitetit të aparatit të Bashkisë Fier. Referuar kuadrit ligjor mbi Vetëqeverisjen Vendore rezulton se; Këshilli Bashkiak në ushtrim të detyrave të tij, nuk ka kompetencë dhe tagër ligjor për vendimmarrje mbi heqjen e detyrimeve të Njesisë Vendore.

Në listën e debitorëve të cilët u janë falur detyrimet rezultojnë subjekte që gjatë periudhës objekt auditimi kanë qenë pjesëmarrëse në procedurat e prokurimit madje dhe kanë marrë kontrata publike nga fondet e buxhetit të Bashkisë Fier. Referuar të dhënave në QKB të subjekteve të përmendura në listën e debitorëve sipas pasqyrave financiare rezulton se,

gjendja e llogarive në bankë në aktivet monetare janë të mjaftueshme për likuidimin e detyrimeve. Nga ana e drejtimit të Njesisë Vendore Fier nuk janë marrë masat e duhura dhe nuk janë ndjekur procedurat ligjore për mbledhjen në kohë të detyrimeve nga subjektet debitorë, për më tepër në rastet e sipërpërmendura janë lejuar deri në kalimin e afatit të parashkrimit. Ndërkohë që sipas vendimit të KB këto detyrime janë falur me arsyetimin e kalimit të afatit të mbledhjes së detyrimit. Lista e debitorëve përbëhet nga subjekte privatë dhe individë të ndryshëm ndërmarrje shtetërore ku vlera totale është 49,966,037 me nr. rendor 189, e përbërë nga; Debitorë në vitet 2010-2011 në shumën 1315,684,143 lekë dhe debitorë nga ish-komunat në vlerën 34,101,894 lekë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se nuk disponohen të dhëna mbi individët dhe këto subjekte.

Në relacionin e paraqitur për vendimmarrje në Këshillin Bashkiak, ndër të tjera citohet në Gjatë këtyre viteve nga institucioni janë kryer të gjitha hapat ligjor për vjeljen e detyrimeve nga debitorët, që nga njoftimi i tyre megjithëse ishte e vështirë gjetja duke mos patur asnjë adresë, njoftimi i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për mos kryerje të shërbimit ndaj personave debitor, si dhe mos dhënie të asnjë lloj shkrese nga asnjë drejtori e Bashkisë personave debitorë pa likuiduar detyrimin.

Në lidhje me këtë pretendim rezulton se është i pabazuar dhe kontradiktor pasi, për listën e debitorëve nga grupi i auditimit u kryen verifikime në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe rezulton se disa prej tyre janë aktiv në ekstraktin përkatës dhe kanë mjete monetare të mjaftueshme në llogaritë e tyre bankare referuar Bilancit dhe Pasqyrave Financiare. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Bashkia Fier, përveç argumenteve të cituara në Relacion, nuk rezulton të jetë ndjekur asnjë rrugë gjyqësore (kërkesë-padi) për vjeljen e këtyre detyrimeve. Gjithashtu rezulton se për disa subjekte Njësia Vendore Fier ka lidhur kontrata duke dhënë fonde publike si dhe ka dhënë leje ndërtimi çka provon se ka patur marrëdhënie ligjore e financiare, pra e ka patur mundësinë e kërkesës së detyrimit nga këta debitorë.

Nga sa më sipër arrihet në konkluzionin se; për detyrimet e falura Bashkia Fier nuk ka bërë një analizë, klasifikim apo ndarje të llojit të detyrimit (psh: gjobë, taksë, kontratë etj.). Ndarja e llojit të detyrimit do të mundësonte Bashkia Fier të kryente procedurat e vjeljes së detyrimeve, në varësi të llojit të detyrimit. Sipas informacioneve të marrë nga Drejtoria e Financës, rezulton se për këtë Vendim nuk ka dalë urdhër ekzekutimi për reflektimet përkatëse në Bilancin e Bashkisë Fier. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 46-71 të Raportit të Auditimit).*

15.1. Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Fier në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore ti propozojë Këshillit Bashkiak për revokimin e zbatimit të vendimit të KB nr. 17, datë 2.3.2021 si të pabazuar dhe jo në kompetencë të këtij të fundit.

- Duke e konsideruar Aktin e nxjerrë në mospërputhje me nenin 111 të Kodit të procedurave Administrative Këshilli Bashkiak, të analizojë gjendjen e debitorëve në vite duke bërë një analizë të detajuar të debitorëve pa shpresë arkëtimi, të nxjerrë përgjegjësinë e personave për mos arkëtimin e tyre dhe marrjen e iniciativës për heqjen e debitorëve nga pasqyrat financiare pa ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore.

Brenda datës 28.06.2022

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me aktivet e nxjerra jashtë përdorimit dhe asgjësimit të tyre, konstatohet si më poshtë:

Me shkresën nr. 7920/4, datë 29.12.2020 të titullarit të njësisë zj. E. P. është urdhëruar asgjësimi i të gjitha materialeve të vlerësuara për të dalë nga përdorimi, në fushën e trajtimit të mbetjeve nga komisioni i asgjësimit, ku në fund të procesit të asgjësimit, komisioni të hartojë procesverbalin përkatës për pasqyrimin e materialeve të asgjësuara dhe relacionin sqarues për këtë qëllim. Është hartuar relacioni mbi nxjerrjen nga përdorimi të materialeve për vitin 2020,

i cili është nënshkruar vetëm nga zj. E. Zh. dhe nga asnjë anëtar tjetër i komisionit. Në relacion shpjegohet në mënyrë të përgjithshme se pas vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit të këtyre aktiveve, është bërë asgjësimi në vend depozitimit e përcaktuar dhe këto materiale janë gëpusur dhe shkatërruar duke mbajtur procesverbal i cili shoqërohet nga fotografitë e printuara për këtë proces.

Nuk janë hartuar rregulla dhe procedura për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike. Nuk ka procedurë për vlerësimin dhe ndikimin që kanë në mjedis, të materialeve elektronike që janë nxjerrë jashtë përdorimit dhe nuk dokumentohet mënyra e asgjësimit të tyre. Në përbërje të listës së aktiveve të vlerësuara jashtë përdorimit dhe, që duhet të dalin nga regjistri i aktiveve të Institucionit, ka materiale elektronike të cilat konsiderohen të dëmshme dhe nuk duhet të hidheshin apo të asgjësoheshin, pa një procedurë të mirëfilltë për diferencimin e pajisjeve për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre, me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim, si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore. Nga Titullari i Bashkia Fier nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre, nuk ka asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe gëpusjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Materialet e asgjësuara sipas komisionit janë transportuar dhe gëpusur në vendin e quajtur Mbrostar Ura. Referuar të dhënave të tabelës së aktiveve të vëna në dispozicion shuma totale e materialeve të inventarit të cilat janë asgjësuar është 15,106,360 lekë. Këto pajisje janë pajisje IT dhe telekomunikacioni si: UPS, invertor, bateri të ndryshme, kompjuter personal, monitorë, laptopë, printerë, fotokopje, skaner, etj. Në listën e aktiveve ka materiale metalike të cilat duhet të klasifikoheshin si materiale për shitje skrap, të tilla siç janë; raftet metalike, shkallë alumini, kondicionerë, derë e blinduar, kasaforta, ngrohës, sharrë etj. Nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion mënyra e dërgimit, çmontimit dhe asgjësimit të këtyre aktiveve pasi; Në lidhje me materialet e asgjësuara u kërkua të vihej në dispozicion të grupit të auditimit dokumentacion justifikues për këto materiale, nga ku u sollën një set fotokopje fotografish, të cilat nuk japin një pamje të arsyeshme për justifikimin dhe vërtetësinë e asgjësimit të tyre pasi; në foton e paraqitur të vendi në të cilën janë hedhur materialet, nuk mbulojnë të gjitha ato materiale, fotot e të cilave janë bërë në ambientet në ku ishin grumbulluar për tu dërguar më pas për asgjësim. Urdhrat për këto procedura janë ngritur nga zj. E. P. në cilësinë e zv/Kryetarit të Bashkia Fier në një kohë që në detyrën e Nëpunësit Autorizues ka qenë i emëruar z. F. M.. Aktet për ngritjen e urdhrave dhe miratimin e raporteve të vlerësimit dhe asgjësimit janë nënshkruar nga zj. E. P.. Urdhrat dhe aktet e miratimit janë të fraksionuar ndërkohë që, akti fillestar nuk ka të bëjë me procedurat e procesit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, konkretisht shkresa me nr. 7920, datë 13.10.2020, është urdhri nr. 327, me objekt "Për krijimin e ekipit të menaxhimit të programeve dhe emërimin e drejtuesve për përgatitjen e programit buxhetor viti 2021 dhe programit afatmesëm buxhetor përfundimtar 2021-2023", dhe shkresa nr. 7920/1, datë 04.11.2020, me objekt "Informacion", drejtuar Bashkisë Fier nga Administratori i Njesisë Levan.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me procesin e inventarizimit fizik, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve për periudhën objekt auditimi konstatohet gjithashtu se nga Titullari i Njesisë nuk është hartuar Gjurma Standarde e Auditit. Veprime e mosveprime këto në mospërputhje me Ligjin nr. 10431, "Për mbrojtjen e mjedisit", i ndryshuar, Ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011, "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve", i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 8, pika 8 germa ç), neni, 9, neni 12, neni 16, pika 2, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 957, datë 19.12.2012, "Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike", kreu I, pika 1 dhe pika 2, kreu VII, pika 1, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e

sektorit publik", i ndryshuar, pikat 35, 36, 106, 109, 121 e 122. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 46-71 të Raportit të Auditimit).*

16.1. Rekomandimi:

1. Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit Bashkia Fier, të marrin masat e duhura për analizimin e situatës së daljes nga përdorimi dhe asgjësimit të aktiveve, të nxirren përgjegjësitë përkatëse dhe në të ardhmen, në lidhje me këto procedura, të mbahet parasysh kuadri rregullator ligjor për mbrojtjen e mjedisit, gjithashtu të kërkohet plotësimi i saktë i dokumentacionit, të rregullt dhe justifikues, sipas përcaktimeve ligjore.

2. Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masat për hartimin e gjurmës së auditit me qëllim identifikimin e vijueshmërisë dhe monitorimit të veprimtarisë së aktivitetit.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Për zbatimin e Rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes nga auditimi i fundit të kryer në Bashkinë Fier, KLSH ka njoftuar Bashkinë Fier me shkresën nr. 245/6 datë.30.06.2018. Bashkia Fier për zbatim e Rekomandimeve të KLSH, ka kthyer përgjigje në afatin e 20 ditëve nga data e shkresës për zbatimin e Rekomandimeve. Gjithashtu është kthyer përgjigje dhe mbi ecurinë e zbatimit të Rekomandimeve brenda 6 muajve, veprime këto në përputhje të shkronjës (j) e nenit 15 dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit. Nga verifikimi i zbatimit të detyrave të lënë nga auditimi i fundit, u konstatua se:

a. Nga 5masa organizative: është zbatuar plotësisht 1 masë organizative dhe janë në proces zbatimi 3 masa me vlerë 340,645 mijë lekë, nga e cila arkëtuar vlera 103,187 mijë lekë dhe mbetet për arkëtim vlera 237,458 mijë lekë dhe nuk është zbatuar 1 masë organizative në vlerën 29,979 mijë lekë.

b. Nga 7 masa shpërbllim dëmi me vlerë 29,255 mijë lekë, janë zbatuar 5 masa me vlerë 27,299 mijë lekë dhe nuk janë zbatuar 2 masa me vlerë 1,955 mijë lekë.

c. Janë rekomanduar IMTV, gjithsej 4 masa administrative, me gjobë për 2 mbikëqyrës punimesh 1 kolaudator dhe 1 përfaqësuesi të shoqërisë projektuese, ku nga IMTV me vendimet përkatëse ka vendosur dënimin me gjobë për 2 mbikëqyrës punimesh 1 kolaudator dhe 1 përfaqësuesi të shoqërisë projektuese, në vlerën 1,100 mijë lekë. Deri në datën e verifikimit datën 15.01.2021 është arkëtuar vlera 700 mijë lekë dhe ka mbetur pa u arkëtuar vlera 400 mijë lekë, si me poshtë:

1. Z. V. A. nën cilësinë e përfaqësuesit të shoqërisë projektuese. Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit ka dalë Njoftim Vendimi për nëDënim me Gjobë me vlerë 200,000 lekë me shkresën nr. 2101/32 datë 11.09.2018.

2. Z. E. M. nën cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve. Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit ka dalë Njoftim Vendimi për nëDënim me Gjobë me vlerë 200,000 lekë me shkresën nr. 2101/34 datë 11.09.2018. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit; Nenin 15, të Kodit Civil në Republikën e Shqipërisë dhe nenit 203 të Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit nëPër Kundërvajtjet Administrative (brenda 2 viteve). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 161-168 të Raportit të Auditimit).*

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa dhe të analizojnë në Bashki dhe Këshillin Bashkiak, mos zbatimin e plotë të Rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 245/6 datë.30.06.2018. nëPër zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Fier, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përkatës, si dhe të bëjë kontabilizimin dhe të nxjerrë urdhër-zhdëmtimet për shumat e pakontabilizuar, respektivisht:

a-Për 4 masa organizative, në vlerë 267,437 mijë lekë konkretisht Rekomandimit (nr. 2, 3, 4, 7);

b-Për 2 masa shpërblim dëmi në vlerën 1,955 mijë lekë, për të gjitha pikat e rekomanduara;

c-Për 2 masa administrative me gjobë në vlerën 400 mijë lekë të vendosura (IMTV) Bashkia Fier konkretisht: 1. Z. V. A. në cilësinë e përfaqësuesit të shoqërisë projektuese. 2. Z. E. M. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Deri me datë 30.06.2022

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit nën 15, germa b) dhe c) nëTë drejtat dhe detyrat e KLSH-së dhe mbështetur në nenet 98-102 të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 nëKodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore dhe pikën 93 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Fier), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në mënyrë të menjëhershme për të shmangur tejkalimin e afateve dhe parashkrimin e të drejtës për të kërkuar shumën monetare gjyqësisht, si dhe nga Nëpunësi Zbatues të ndiqet procesi, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën 14,804,136 lekë si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga ana e Bashkisë Fier nuk janë marrë masa për sa i përket realizimit të ardhurave nga arkëtimi i tarifave vendore të subjekteve të ndërtimit që kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në prokurimet e fondeve publike nga Bashkia Fier. Nga auditimi i dokumentacionit ku u kryqëzuan të dhënat për subjektet që kishin lidhur kontratë publike me bashkinë, dhe të dhënave të marra nga Drejtorinë e Taksave për pagimin e tarifave në lidhje me pagesën e tarifave përkatëse të këtyre subjekteve, u konstatuan se; disa operatorë ekonomikë të cilët kanë lidhur kontrata gjatë viteve 2018, 2019 dhe 2020 dhe nuk kanë hapur Nipt sekondar, duke mos ju llogaritur në këtë mënyrë edhe tarifa e pastrim, gjelbërim dhe ndriçimit për kantierin e ndërtimit. Pasi u llogarit pjesa e kontratës e cila është ekzekutuar pa Nipt sekondar, rezultoi vlera e papaguar prej 174,933 lekë. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 27-39 të Raportit të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Bashkia Fier të marrë masa për arkëtimin e shumës prej 174,933 lekë si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për pastrim, gjelbërim dhe ndriçim për 7 subjektet që kanë kryer investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Fier.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer në Bashkinë Fier për periudhën objekt auditimi 01.01.2018 -30.06.2020, rezulton se disa prej subjekte të cilat janë pajisur me leje ndërtimi nuk kanë bërë të mundur kryerjen e pagesave për tarifën e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit, kjo evidentuar nga kryqëzimi i të dhënave midis Drejtorisë së Taksave e Tarifave vendore dhe Drejtorisë së PZHT Bashkia Fier, duke evidentuar një të ardhur të munguar prej 1,188,000 lekë, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, si dhe Vendimit të Këshillit të Bashkisë

Fier VKB nr. 96, datë 29.12.2017 për vitin 2018, me VKB nr. 121, datë 06.12.2018 për vitin 2019 dhe me VKB nr. 134, datë 20.12.2019 për vitin 2020. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 27-39 të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Bashkia Fier të marrë masa për arkëtimin e shumës prej 1,188,000 lekë si rezultat i mos aplikimit të tarifave vendore për pastrim, gjelbërim dhe ndriçim për subjektet që janë pajisur me leje ndërtimi dhe kanë ushtruar aktivitetin pa paguar taksat e sipërcituara.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 10912/9 prot datë 20.03.2019 me objekt *Ë*Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik, me vlerë të kontratës (me TVSh) 188,956,800 lekë, fituar nga BOE *Ë*E.ò SHPK & *Ë*B.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 4,202,600 lekë pa TVSh në zërat e punës *Ë*FV shtyllë ndriçimi dekorative me dy nivele H=7.8 mlò, *Ë*FV pusëtë plastike 20x20x20 cmò, *Ë*FV përcjellës CU S=16 mm² për lidhjen tokëzim-shtyllë dhe *Ë*FV struktura të holla monolite betoni C 20/25ò. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 10912/9 prot datë 20.03.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier dhe BOE *Ë*E.ò SHPK & *Ë*B.ò SHPK.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 71-161 të Raportit të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 4,202,600 lekë pa TVSh nga BOE *Ë*E.ò SHPK & *Ë*B.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të kontratës me nr. 10912/9 prot datë 20.03.2019, me objekt *Ë*Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik, Bashkia Fier, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri me datë 30.06.2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 3880/8 prot datë 20.08.2019 me objekt *Ë*Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare *Ë*Pinellopi Pirroò Bashkia Fier, me vlerë të kontratës (me TVSh) 32,157,483 lekë, fituar nga OE *Ë*K.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 649,520 lekë pa TVSh në zërat e punës *Ë*Suva solete me drejtues me pompëò, *Ë*Shtresë me pllaka grez porcelanatoò dhe *Ë*Shtresë lustër çimento 1:2, t=20 mmò. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3880/8 prot datë 20.08.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier dhe OE *Ë*K.ò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 71-161 të Raportit të Auditimit)*

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 649,520 lekë pa TVSh nga OE *Ë*K.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit të kontratës me nr. 3880/8 prot datë 20.08.2019, me objekt *Ë*Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare *Ë*Pinellopi Pirroò Bashkia Fier, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri me datë 30.06.2022

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 10577/8 prot datë 28.03.2019 me objekt *Ë*Rikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare *Ë*Anastas Laskaò Bashkia Fier, me vlerë të kontratës (me TVSh) 21,571,033 lekë me TVSh, fituar nga OE *Ë*A.ò SHPK, rezultuan mbivendosje në zërin e punës *Ë*Suvatim me fino dy duarò, i cili është mbivendosur me zërat nr. anal 2.300/1, "Suva solete h-4m me drejtues, me pompë" dhe "Suva brenda mur tulle h-4m me pompë, llaç përzier M25", sipas VKM nr. 629, datë 15.07.2015, "Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre", për

pasojë vlere e diferencë 946,910 lekë pa TVSh, është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi OE ñA.ò ShPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 71-161 të Raportit të Auditimit)*

5.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 946,910 lekë pa TVSh nga OE ñA.ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 10577/8 prot datë 28.03.2019, me objekt ñRikonstruksioni i shkollës 9 vjeçare ñAnastas Laskaò Bashkia Fier, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri me datë 30.06.2022

6. Gjetje nga auditimi: Në zbatim të marrëveshjes kuadër nr. 2827/6 prot datë 01.06.2018 me objekt ñShërbim për rikonstruksioni e rrugëve të Bashkisë Fierò me vlerë 119,458,800 lekë me TVSh dhe me afat zbatimit të saj 12 muaj janë lidhur kontratat pjesore, me OE ñA.ò SHPK, ku nga auditimi i dokumentacionit u konstatuan diferenca në volumin e punimeve në vlerën 164,640 lekë pa TVSH. Konkretisht këto diferenca u konstatuan në kontratat pjesore si më poshtë:

- kontrata nr.338/1prot datë 29.06.2018 me vlerë 13,424,400 lekë me TVSH, si pjesë e saj, rikonstruksioni i rrugës Hamil në zërin e punimeve Shtresë konglomerati t=6 cm, sipërmarrësi ka përfituar më tepër vlerën 132,000 lekë pa TVSH.

- kontrata nr.414prot datë 09.08.2018 me vlerë 8,893,440 lekë me TVSH, si pjesë e saj, rikonstruksioni i rrugës Unazë-Bolv Oil në zërin e punimeve Shtresë konglomerati me trashësi t=6 cm, sipërmarrësi ka përfituar më tepër vlerën 16,800 lekë pa TVSH.

- kontrata nr.438/1prot datë 04.09.2018 me vlerë 9,887,520 lekë me TVSH, si pjesë e saj rikonstruksioni i rrugës Ahmet Boshnjaku në zërin e punimeve Shtresë konglomerati me trashësi t=6 cm, sipërmarrësi ka përfituar më tepër vlerën 15,840 lekë pa TVSH.

Për sa më sipër certifikimi i punimeve të pa kryera është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò. e konkretisht Kreu II, Pika 3, si dhe Marrëveshja kuadër për rikonstruksionin e rrugëve me nr. 2827/6 prot datë 01.06.2018. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 71-161 të Raportit të Auditimit)*

6.1. Rekomandimi: Bashkia Fier të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 164,640 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE ñA.ò SHPK, këto të likuiduara sipas kontratës së sipërmarrjes së punimeve nr. 2827/6 prot datë 01.06.2018 me objekt ñShërbim për rikonstruksioni e rrugëve të Bashkisë Fierò.

Deri me datë 30.06.2022

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të kontratës nr. 10283/8 prot, datë 12.2.2019 me objekt ñNdërtim i ujësjellësit në fshatin Varibop, Njësia Administrative Cakran, Fierò, ku fitues është shpallur BOE ñA.ò ShPK & ñLL.ò ShPK & ñA.ò ShPK me vlerë kontrate 28,987,310 pa TVSh, si: situacioni përfundimtar, projekt/ preventivi bazë, preventivit të rishikuar, si dhe verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 129,774 lekë pa TVSH. Këto diferenca rezultuan në kategorinë Rrjeti shpërndarës Depo 2, zëri Mbulim dheu kanal në volum 603.6 m3. Për sa më sipër certifikimi i punimeve të pa kryera është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, Kreu II, Pika 3, si dhe Kontrata me objekt ñNdërtim i

ujësjellësit në fshatin Varibop, Njësia Administrative Cakran, Fierò nr.10283/8 prot datë 12.02.2019. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 71-161 të Raportit të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Bashkia Fier të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 129,774 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE ñA.ò ShPK & ñL.ò ShPK & ñA.ò ShPK, këto të likuiduara sipas kontratës së sipërmarrjes së punimeve nr.10283/8 prot datë 12.02.2019 me objekt ñNdërtim i ujësjellësit në fshatin Varibop, Njësia Administrative Cakran, Fierò.

Deri me datë 30.06.2022

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të kontratës me Nr.1935/6 Prot datë 10.05.2019 me objekt ñRikonstruksion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fierò ku është shpallur fitues ñS.ò ShPK, me vlerë kontrate 14,678,345 lekë pa TVSh, rezultoi; situacioni përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 411,600 lekë pa TVSH. Këto diferenca rezultuan në kategorinë Traseja, zëri Transport dheu 5km në volum 2058 m3. Për sa më sipër certifikimi i punimeve të pa kryera është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, Kreu II, Pika 3, si dhe kontrata me objekt ñRikonstruksion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fierò Nr.1935/6 Prot datë 10.05.2019. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 71-161 të Raportit të Auditimit)

8.1. Rekomandimi: Bashkia Fier të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 411,600 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit OE ñS.ò SHPK, këto të likuiduara sipas kontratës së sipërmarrjes së punimeve Nr.1935/6 Prot datë 10.05.2019 me objekt ñRikonstruksion i KUZ në lagjen Mbrostar-Ura, Fierò.

Deri me datë 30.06.2022

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të kontratës me nr. 4898/6 prot datë 26.09.2017 me objekt ñRikonstruksioni i rrugës Pishporo i Bregdet, njësia administrative Levanò ku është shpallur fitues BOE ñB.ò SHPK & ñN.ò SHPK me vlerë kontrate 77,156,850 lekë pa TVSh, nga auditimi rezultoi se; situacioni përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 544,305 lekë pa TVSH. Këto diferenca rezultuan në: kategorinë Punime rrugore, zëri Cilindrim kasonete me rul volum pune 500 m2 në vlerën 14,515 lekë pa TVSH (500m2x29 lekë/m2); kategorinë Punime rrugore, zëri Shtresë çakulli mbeturinë kave t=10cm, përhapur e ngjeshur me makineri për bankinë volum pune 1327 m2 në 265,440 lekë pa TVSH (1327m2x200 lekë/m2); kategorinë Ndërtim mure e tombino, zëri Strukturë monolite b/betoni C 7/10 me 20% gurë volum pune 31.1 m3 në vlerën 264,350 lekë pa TVSH (31.1m3x8500 lekë/m3). Për sa më sipër certifikimi i punimeve të pa kryera është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, Kreu II, Pika 3, si dhe kontrata me objekt ñRikonstruksioni i rrugës Pishporo i

Bregdet, njësia administrative Levanò nr.4898/6 prot datë 26.09.2017. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 71-161 të Raportit të Auditimit)*

9.1. Rekomandimi: Bashkia Fier të kërkoj në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 544,305 lekë pa TVSH ndaj sipërmarrësit BOE nB.ò SHPK & nN.ò SHPK, këto të likuiduara sipas kontratës së sipërmarrjes së punimeve nr.4898/6 prot datë 26.09.2017 me objekt nRikonstruksioni i rrugës Pishporo i Bregdet, njësia administrative Levanò.

Deri me datë 30.06.2022

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurës për leje ndërtimi u konstatua 4 (katër) leje zhvillimore dhe ndërtimi janë në kundërshtim me ligjin nr.107 datë 31.07.2014 nPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territoritò të ndryshuar, nenet 34 dhe 35 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 nPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò si dhe në ligjin nr.95/2018 datë 03.12.2018 nPër disa ndryshime dhe shtesa të ligjit nr.9632 datë 30.10.2006 nPër sistemin e taksave vendoreò, duke shkaktuar kështu diferenca në pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja në vlerën 95,971 lekë, specifikuar respektivisht për secilën leje si më poshtë:

1- Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr. 223, datë 20.06.2018 dhe leja e ndërtimit nr. 6632/10 datë 14.09.2018 me objekt nShtëpi Banimi 3 kateò.

Diferenca TNI-në prej 23,248 lekë për shkak të keq llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier.

2- Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr.. 9570, datë 17.11.2017 dhe leja e ndërtimit nr. 9570/4 datë 19.01.2018 me objekt nShtesë ballkoni ne banese 2-ktò.

Diferenca TNI-në prej 1,024 lekë për shkak të keq llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier.

3- Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr.. 266 datë 10.01.2018 dhe leja e ndërtimit nr. 266/12 datë 17.04.2018 me objekt nRikonstruksion i magazinës ekzistuese 1ktò.

Diferenca TNI-në prej 62,691.39 lekë për shkak të keq llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier.

4-Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr. 2870/4, datë 23.05.2019 dhe lejes së ndërtimit nr. prot 4750/5 datë 30.10.2019 me objekt nBanesë 2 kate + magazinëò.

Diferenca TNI-në prej 5,393 lekë për shkak të keq llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier.

5- Për miratimin e lejes së zhvillimit me nr.prot.4604/4, datë 11.07.2017 dhe lejes së ndërtimit nr. prot 2805/4 datë 10.09.2019 me objekt nGodinë shërbimi 2 kate farmaciò, Diferenca TNI-në prej 3,615 lekë për shkak të keq llogaritjes së taksës së ndikimit në infrastrukturë, përbën dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të Bashkisë Fier. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.9, faqe 170-199 të Raportit të Auditimit)*

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e diferencës së papaguar për shkak të keq llogaritjes së TNI-së në vlerën 95,971 lekë.

Deri me datë 30.06.2022

11. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e procedurës me objekt nRikonstruksion i shkollës së mesme oJovan Ndrekoq fshati Libofshë, Nj. Adm. Libofshëò, zhvilluar në vitin 2019, me fond limit 21,841,709 lekë pa TVSh, nga KVO është shpallur fitues OE nB.ò ShPK, me vlerë të

ofertës ekonomike prej 17,186,707 lekë pa TVSh, i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DST dhe është ofertë më e lartë se vlera e ofertës së s kualifikuar padrejtësisht.

Rezulton se KVO-ja nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë, pasi nuk ka evidentuar çdo mangësi në plotësimin e kriterëve duke kryer një trajtim jo të barabartë për operatorët ekonomikë pjesëmarrës në procedurë duke favorizuar OE ñB.ò ShPK në dëm të një tjetër OE pjesëmarrës në garë i cili sipas renditjes i plotëson të gjitha kriteret. Në alternativë, sa më sipër duhet që KVO, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë dhe me mangësi (eventualisht sipas nenit 53 pika 4 LPP), të vlerësonte kriterin kryesor që është ñÇmimi më i leverdishëm, për të bërë të mundur shmangien e paligjshmërisë dhe përdorimit me efekt negativ të fondeve publike në vlerën 17,186,707 lekë, nga të cilat 2,120,889 lekë (17,186,707 i 15,065,818), si diferenca midis ofertave të OE në klasifikimin, diferencë midis ofertës më të ulët dhe asaj të shpallur fituese më të lartë, në kushtet kur asnjë prej tyre nuk kanë plotësuar kriteret për kualifikim. Gjithashtu në lidhje me vlerësimin e kësaj procedure konstatohet shkaktimi i një dëmi ekonomik në vlerën 320, 963 lekë, për arsyet si vijon:

KVO në lidhje me këtë procedurë ka s kualifikuar padrejtësisht OE ñK.ò me arsyetimin se ñNuk ka paraqitur ekspert zjarri. Ka paraqitur ekspert zjarri dhe ing ndërtimi, në kundërshtim me kërkesat e veçanta për kualifikim në të cilin kërkohet një ekspert zjarri dhe një ing. Ndërtimiò.

Rezulton se në DST-të e kësaj procedure por edhe të procedurës së trajtuar nr.1 ñRikonstrukcion i shkollës 9-vjeçare Pinellopi Pirroò në të cilën ñK.ò është shpallur ftues AK ka kërkuar:

-Ekspert zjarrfikës të certifikuar (1 person)

Për ekspertin zjarrfikës certifikata e ekspertit zjarrfikës si dhe Kontrata e punës (e vlefshme për të paktën periudhën e parashikuar të ndërtimit).

Tek të dyja procedurat ñK.ò ka paraqitur të njëjtin dokumentacion për ekspertin, por në rastin e parë është kualifikuar ndërsa në rastin konkret jo. Në rastin konkret, veprimet dhe mosveprimet e anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave kanë sjellë si pasojë shkaktimin e një dëmi ekonomik në vlerën 320,963 lekë (17,186,707i 16,865,744), si diferenca midis ofertës të OE të shpallur ftues dhe ñK.ò të s kualifikuar pa të drejtë nga KVO-ja. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 71-161 të Raportit të Auditimit)*

11.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier, të analizojë shkaqet që kanë çuar në kualifikimin e padrejtë të OE ñB.ò ShPK, dhe në s kualifikimin e padrejtë të OE ñK.ò ShPK, me ofertë më të ulët, veprime të cilat kanë shkaktuar dëm ekonomik në vlerën 320,963 lekë. Të ndjekë të gjitha procedurat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës 320,963 lekë, si dhe të marra masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës nga drejtuesit dhe personat përgjegjës në këtë procedurë prokurimi.

Deri me datë 30.06.2022

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratës nr.730/15 prot. datë 29.03.2021 me objekt "Furnizim Vendosije Panele Fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik", viti 2021 të lidhur midis Autoritetit Kontraktor (AK) dhe shoqërisë ñZ.ò ShPK, me vlerë 49,487,500 lekë pa TVSH, rezulton se me shkresën nr. 41 datë 27.05.2021 (protokolluar në Bashkinë Fier me nr.5114 datë 03.06.2021), kontraktori ñZ.ò ShPK ka paraqitur kërkesën për shtyrjen e afatit të kryerjes së furnizim vendosjes objekt kontrate, të argumentuar mbi shkaqe të forcës madhore, sipas arsyetimit dhe fakteve të parashtruara në kërkesë.

Autoriteti Kontraktor pasi ka vlerësuar kërkesën, bazuar në ligjin nr.162, datë 23.12.2020 ñPër prokurimin publikò, në pikat 4 dhe 5 të nenit 23 ñVonesa në Zbatim dhe Zgjatja e Afatitò të dokumentit të tenderit ñKushtet e Përgjithshme të Kontratësò Shtojca 16 e DST, në nenin 7 të kontratës bazë të lidhur midis palëve, ka nënshkruar amendim kontrate nr.5114/1 datë 04.06.2021 për shtyrjen e afatit të zbatimit të kontratës për 65 ditë nga afati i përfundimit të

kontratës bazë. Me shkresën nr. 580 datë 14.10.2021 (protokolluar në Bashkinë Fier me nr.9504 datë 14.10.2021), Ndërmarrja e Shërbimeve Publike të Bashkisë Fier, në cilësinë e strukturës përgjegjëse për administrimin e kontratës, ka njoftuar Bashkinë Fier për mos përmbushje të kontratës me nr.730/15 prot. datë 29.03.2021 me objekt ñFurnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publikò, nga ana e kontraktorit ñZ.ò ShPK, duke përfshirë edhe shtyrjen e afatit të zbatimit të kontratës, sipas Amendim kontratës me nr.5114/1 datë 04.06.2021.

Nga ana e Komisionit Teknik të Kolauditimit dhe Marrjes në Dorëzim, të ngritur në zbatim të kësaj kontrate, është mbajtur procesverbali nr.9504 datë 27.10.2021 për mos përmbushjen e kontratës. Bazuar në dispozitat e legjislacionit të prokurimit publik, me shkresë nr. 9504/1 datë 27.10.2021, autoriteti kontraktor Bashkia Fier, i ka kërkuar ñA.ò SH.A. i Shoqëri Sigurimesh , konfiskimin e sigurimit të kontratës, lëshuar në emër të subjektit ñZ.ò ShPK., nëpërmjet së cilës ka garantuar kontratën me objekt ñFurnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publikò. Vlera e sigurimit të kontratës e cila duhet ti paguhet (transferohet) Bashkisë Fier, është në shumën 5,974,920 lekë .

Kjo kërkesë bëhet pasi subjekti ñZ.ò ShPK. (Kontraktori) nuk i ka përmbushur kushtet e kontratës, pasi nuk ka dorëzuar mallrat në përputhje me kushtet e kontratës dhe në këto rrethana nuk janë marrë në dorëzim nga komisioni i kolauditimit dhe marrjes në dorëzim të mallrave i ngritur me këtë rast. Me shkresën nr. 10498 prot datë 09.11.2021, Autoriteti Kontraktor Bashkia Fier, bazuar në ligjin nr.162/2020, datë 23.12.2020 ñPër prokurimin publikò, në nenin 108 të V.K.M. nr.285 datë 19.5.2021 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, ka dërguar në Agjencinë e Prokurimit Publik, raportimin për mos përmbushje të detyrimeve kontraktuale nga ana e subjektit ñZ.ò ShPK. me në lidhje me kontratën me nr.730/15 prot. datë 29.03.2021 me objekt ñFurnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publikò, për vijimin e mëtejshëm të procedurave që parashikon legjislacioni i prokurimit publik për përjashtimin e këtij OE, sipas vendimmarrjes se APP. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 71-161 të Raportit të Auditimit)*

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej 5,974,920 lekë nga kontraktori ñZ.ò ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit të kontratës nr. 730/15 prot. datë 29.03.2021, me objekt ñFurnizim Vendosje Panele Fotovoltaike me shtylla për ndriçim publikò, Bashkia Fier, për vlerën e sigurimit të kontratës, që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e mos realizimit të kontratës.

Deri me datë 30.06.2022

D. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kryer në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara nga zyra e ALUIZNI-Drejtoria Fier, u auditua me zgjedhje dokumentacioni, në zbatim të nenit 23 të ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016 ñPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa lejeò i ndryshuar, neni 23, ku cilësohet: ñTaksa vendore e ndikimit në infrastrukturë llogaritet dhe arkëtohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me pikën 2/1, të nenit 27, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, ñPër sistemin e taksave vendoreò, të ndryshuarò.

Kështu në periudhën objekt auditimi (01.01.2018-30.06.2021), subjektet të cilat kanë paraqitur kërkesën për pasje me vërtetim mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, gjithsej për vitin 2018 kanë qenë 2203 subjekte, prej të cilëve është bërë likuidimi nga 1503

prej tyre dhe kanë mbetur debitorë në fund të vitit 2018 rreth 700 subjekte në vlerën 24,240,050 lekë.

Ne vitin 2019 kanë paraqitur kërkesën për pajisje me vërtetim mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture, gjithsej 2210 subjekte, prej të cilëve është bërë likuidimi nga 1294 prej tyre dhe kanë mbetur debitorë në fund të vitit 2019 rreth 916 subjekte në vlerën 29,779,465 lekë.

Në vitin 2020 kanë paraqitur kërkesën për pajisje me vërtetim mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukture, gjithsej 375 subjekte, prej të cilëve është bërë likuidimi nga 213 prej tyre dhe kanë mbetur debitorë në fund të vitit 2020 rreth 162 subjekte në vlerën 4,873,384 lekë.

Për 6-mujorin e parë vitit 2021 kanë paraqitur kërkesën për pajisje me vërtetim mbi pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, gjithsej 99 subjekte, prej të cilëve është bërë likuidimi nga 51 prej tyre dhe kanë mbetur debitorë deri në datë 30.06.2021 rreth 48 subjekte në vlerën 1,938,254 lekë. Nga ana e ASHK-së Fier, është kthyer përgjigje me shkresat nr.1001 prot., datë 18.11.2020 në të dhe 10010/2 datë 15.12.2020, në të cilat janë dërguar listat me konfirmimet e 200 subjekteve (Aneks A) debitorë për TNI-në dhe të pajisur me Certificate Pronësie e cila ka sjellë një dëm ekonomik prej 3,388,335 lekë, e cila përfaqëson mos arkëtim të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet, për subjektet që janë pajisur me certifikata pronësie, veprim jo në përputhje me Ligjin nr. 20/2020 nëPër përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 27-39 të Raportit të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim dhe Zhvillim të Territorit (Sektori ALUIZNI-t), Bashkia Fier, të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 60,821,043 lekë ndaj 1,877 personave krijuar në vitin 2018,2019, 2020 dhe 6/mujori i parë të vitit 2021, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit, si dhe të njoftohet Drejtoria ASHK Fier, për bllokimin e pasurive të gjithë personave të cilët janë pajisur me certifikatë pronësie pa mundur pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja.

Bashkia Fier ti kërkojë ASHK Dega Fier nxjerrjen e përgjegjësisë personale të punonjësve të cilat kanë pajisur me certifikatë pronësie individët të cilat nuk kanë paguar TNI nga legalizimet e objekteve pa leje, duke shkaktuar mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Fier në shumën 3,388,335 lekë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 30.06.2021 vlera e debitorëve për taksat dhe tarifave vendore për subjektet e biznesit dhe familjarët në shkallë bashkie, për Bashkinë Fier janë në vlerën 120,046,982 lekë analizuar si më poshtë:

-Biznesi i madh dhe i vogël në vlerën 22,095,454 lekë ose përbëjnë 57% të vlerës totale të borxhit.

- Taksat dhe tarifave e familjes në vlerën 97,951,528 lekë ose përbëjnë 40% të vlerës totale të borxhit. Sektori i Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Fier, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe nuk ka vazhduar me procedurat e tjera. Veprime jo në përputhje me nenin 70, pika 3 në Drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimorë ligji nr.9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-46 të Raportit të Auditimit)*

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Fier, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifave vendore deri me datë 30.6.2021 në vlerën 120,046,982 lekë, si më poshtë vijon:

a-Tôu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana e Sektorit të Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Deri me datë 30.06.2022

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i statistikave për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV në Bashkinë e Fier, rezulton se ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi (vitet 2018,2019,2020 dhe 6 mujori i vitit 2021) ka aplikuar masë dënimi me gjobë për 119 subjekte (sipas aneksit) të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale 40,515,000 lekë, nga të cilat 26,300,000 lekë janë arkëtuar, 17,050,000 lekë, janë në proces gjyqësorë, si dhe të pa arkëtuar mbeten 23,950,000 lekë.

Në 18 raste ka kaluar çdo afat ligjor për arkëtimin dhe vjeljen e këtyre gjobave, në vlerë 8,300,000 lek. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.10297 datë 25.05.2010 nëPër Kundërvajtjet Administrative neni 46. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-46 të Raportit të Auditimit)*

3.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financës Bashkisë Fier të marrin masa:

a. të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat të 18 vendimeve të gjobave të vitit 2018-2019 në vlerën 8,300,000 lekë;

b. për kthimin në tituj ekzekutiv të 101 vendimeve të dënimit me gjobë të vendosura nga IMTV për periudhën 2018- 6/ pare 2021 për ndërtimet e kundërligjshme, në vlerën 26,150,000 lekë.

Deri me datë 30.06.2022

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, kanë mangësi në plotësimin e të dhënave, si në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektesh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Auditimi u krye për arkëtimin e vlerës së taksës për lëshimin e Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë të Bashkisë Fier për viteve 2018,2019, 2020 dhe 6/mujorin e parë 2021, por duke konstatuar dhe arkëtimet për vitet e mëparshme për subjektet që nuk ishin pajisur me autorizime dhe nuk figuronin të kishin paguar tarifën për pajisjen me autorizim.

Në lidhje me auditimin e kryer, mbi legjislacionin e taksave dhe tarifave vendore, vendimeve të Këshillit Bashkiak, si dhe procedurave ligjore për përcaktimin dhe llogaritjen e taksave dhe tarifave vendore për Licencë karburanti, pika gazi (autorizime), sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa nëb, dhe pika 9, rezultoi se: në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, nga Bashkia Fier dhe 9 Njësitë Administrative nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet në vlerën totale 43,000,000 lekë dhe vlera prej

1,200,000 lekë, nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për pika gazi, vlerë kjo që përfaqëson të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Fier. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-46 të Raportit të Auditimit)*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike Bashkia Fier, të marrë masa për kontabilizimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej 44,200,000 lekë, (sipas detajimeve në aneksin bashkëlidhur të përcaktohet sa është numri aneksit), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

Të verifikojë nëse ka subjekte të tjera të cilat në QKB figurojnë aktivë me objekt aktiviteti nTregtinë e karburanteve apo lëndëve djegëse për popullatën, duke kërkuar licencimit e tyre ose pezullim të aktivitetit sipas rastit.

Deri me datë 30.06.2022

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se sistemi i taksave nuk ka populluar data bazën me të dhëna hapësinore të subjekteve të taksueshme. Nga ana e Bashkisë Fier me veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime për pagesa të strukturës përkatëse në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën 6,621,771 lekë. Veprime në kundërshtim VKM nr. 914, datë 29.12.2014 (i ndryshuar), Neni 77 nMbikëqyrja e kontratës, Pika 3 e Udhëzimit nr. 1159, datë 17.3.2014 nPër hartimin e marrëveshjes së nivelit të shërbimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-46 të Raportit të Auditimit)*

5.1. Rekomandim: Bashkia Fier nëpërmjet strukturave përkatëse, të marrë masa dhe të analizojë me grup pune të veçantë, duke nxjerrë shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë mos regjistrimin e subjekteve në GIS dhe përdorimit të fondeve pa efektivitet në vlerë 6,621,771 lekë, shpenzime këto të kryera për pagesat e strukturës së nKadastrës Fiskale.

Brenda vitit 2022

6. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt : nRikonstruksion i KUZ në lagjen nMbroshtar Ura Fier, me fond limit 22,255,567 lekë pa TVSh, me OE të shpallur fitues nS.ò ShPK, për vlerën prej 14,678,345 lekë ose më pak se fondi limit për shumën 7,577,222 lekë. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 20 OE. Kriteret e vendosura në DST nga Njësia e Prokurimit, janë bërë shkak për sčkualifikimin e OE nG.ò ShPK, me ofertë ekonomike më të favorshme në vlerën prej 14,187,570 lekë pa TVSh, për shkak të vendosjes së një kriteri të pambështetur në ligj siç është kërkesa për mjekun e ndërmarrjes, gjë që ka sjellë dhe sčkualifikimin e operatorit ekonomik me ofertën më të ulët, duke sjellë përdorimin e fondeve publike me efekt negativ në vlerën prej 490,775 lekë (diferencë ndërmjet ofertës fituese dhe asaj të sčkualifikuar), veprime në papajtueshmëri me nenet 1, 2, 20, 46 dhe 53 të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 nPër prokurimin publik, i ndryshuar dhe VKM nr.914, datë 29.12.2014 nPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 71-161 të Raportit të Auditimit)*

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier, të analizojë shkaqet që kanë çuar në sčkualifikimin e OE nG.ò ShPK me ofertën më të ulët, veprim i cili ka çuar në keq menaxhimin e fondeve publike në vlerën 490,775 lekë, në kundërshtim me parimet e ekonomicitetit, efijensës dhe efektivitetit.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të regjistrimit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2018 i 30.06.2021, u konstatua se nga 55 procedura prokurimi të audituara me vlerë kontrate pa TVSh në shumën prej 1,704,259,161 lekë, janë konstatuar shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP në 22 procedura me vlerë kontrate në shumën prej 1,128,722,634 lekë ose 66 % e vlerës së kontratave pa TVSh të audituara, veprime në

paligjshmëri të përdorimit të fondeve me efekt financiar negativ në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Fier. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, por edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 1 nëObjekti dhe qëllimiò pika 2, shkronja (a), (b), (d) dhe (dh), neni 2 nëParimet e përzgjedhjesò shkronja (a), (b) dhe (c), dhe me nenet 46 dhe 55, si dhe neni 73 i VKM nr. 797, datë 29.12.2017 në Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të këshillit të ministrave,ò për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 161-168 të Raportit të Auditimit)*

7.1. Rekomandimi:

1. Kryetari i Bashkisë Fier, të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë përdorimi të fondit publik me efekt financiar negativ në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Fier për vlerën 1,128,722,634 lekë pa TVSH.

2. Bashkia Fier të analizojë situatën e të nxjerrë përgjegjësitë për përcaktimet e gabuara të kriterëve të veçanta për kualifikim dhe të marrë masa që përcaktimi e kriterëve për kualifikim të jetë në lidhje të ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit.

Menjëherë

E. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 59, pika 4, shkronja ñaò dhe ñbò, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, nëPër nëpunësin civilò, i ndryshuar, dhe VKM nr. 115, datë 05.03.2014, nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civilò, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Fier që në vlerësim të shkeljeve, të konsideruara nga ana jonë, sipas pikës 1 shkronja ñaò dhe ñbò të nenit 57 të ligjit nr. 152/2013, të urdhërojë fillimin e procedurave përkatëse për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore për personat përgjegjës të atakuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkeljet e konstatuara sipas nenit 58, shkronja ñbò, ñcò dhe ñçò të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, nëPër nëpunësin civilò, nëmbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muajò; nëpezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjetò; deri në nëLargim nga Shërbimi Civilò.

V. ANEKSE

Aneksi nr.1

Pikat e gazit të pa licencuara

nr	subjekti	administratori	adresa	sipas vkm 170,970,344 stac shitje gazi	pagese e pa kryer
1	G. gaz	SA	portez,	pa licence	200,000
2	V. gaz	SH	qender, fsh.zhupan	pa licence	200,000
3	l.djegese gas	SH	cakran,cakran	pa licence	200,000
4	l.djegese gas	BLL	cakran,cakran	pa licence	200,000
5	l.djegese gas	XB	cakran, fsh.gorishove	pa licence	200,000
6	mega gaz sha	FJ	libofshe, rr.libofsh-afrim,km 1, libofsh	pa licence	200,000
	totali				1,200,000

Tabela me pikat e karburantit ku nga keto 43 subjekte janë të pa licencuara në vlerë prej 43,000,000 lekë .

nr	subjekti	adresa	data fillim-mbarim	vlera
1	EP 2f sh.p.k.	16 prilli , rr. vasil pecuke	26.12.2017 - 26.12.2022	1.000.500
2	RP sh.p.k.	16 prilli , rr. ismail qemali	8.3.2013 - 8.3.2018	mbaruar
3	K sh.p.k.	1 maj, rr. naftetari,prane komisariatit	04.9.2019- 03.9.2024	1.000.500
4	K shpk	15 tetori, rr.harilla bozdo	12.01.2021- 11.01.2026	1.000.500
5	F sh.p.k.	16 prilli, rr. ismail qemali,prane qtu	12.01.2021- 11.01.2026	1.000.500
6	A K petrol	sheq i vogel, rr.murialdo	23.1.2014 - 23.1.2019	mbaruar
7	A.K.F sh.p.k.	sheq i madh, rr.teodori ii muzaka,ne te majte te rr.fier-lushnje,prane ures se sheqit	27.1.2014 - 27.1.2019	mbaruar
8	XH.G. oil sh.p.k.	bishanake,rr. jakov xoxa	24.2.2014 - 24.2.2019	mbaruar
9	A shpk	16 prilli, rr.vasil pecuke	24.12.2020- 24.12.2025	1.000.500
10	B shpk	1 maj, rr.naftetaret, perball parkut te automjeteve	20.3.2015 - 20.3.2020	mbaruar
11	K sh.p.k.	1 maj, vellezerit semanjaku	19.01.2021- 18.01.2026	1.000.500
12	K sh.p.k.	kryengritja, rr. nuredin aliu	04.09.2019- 04.09.24	1.000.500
13	R shpk	15 tetori, rr.mujo ulqinaku	15.01.2021- 14.01.2026	1.000.500
14	G oil shpk	sheq, rr. murialdo	ska	ska info
15	It oil shpk	1maj, rr. jani bakalli	ska	ska info
16	A shpk	sheq i madh, rr.teodori ii muzaka	10.05.2017 - 10.05.2022	1.000.500
17	O shpk	bishanak,rr.skenderbeu	28.01.2019 - 28.01.2024	1.000.500
18	E oil	sheq i madh, rr.teodori ii muzaka	ska	ska info
19	l	levan, dalje levan	08.10.2021- 07.10.2026	1.000.500
20	V petrol	levan,dalje levan	ska info	ska info
21	V petrol	levan, hyrje levan	ska info	ska info
22	A shpk	levan, hyrje levan	ska info	ska info
23	B shpk	levan, qender levan	ska info	ska info
24	A fat	levan, fsh.bishan	ska info	ska info
25	K	levan, fsh.peshtan i madh	ska info	ska info
26	A shpk	levan, fshati levan,banesa ne qender te fshatit	ska info	ska info
27	E	frakull, fsh.kafaraj	ska info	ska info
28	K shpk	frakull,fsh. frakull	ska info	ska info
29	A p shpk	frakull,fsh. ade	15.01.2021- 14.01.2026	1.000.500
30	F sh,a	mbrostar, fsh.vajkan	ska info	ska info
31	T b	mbrostar, fsh.kallm i madh	ska info	ska info
32	V shpk	mbrostar,	ska info	ska info
33	E oil	mbrostar,	ska info	ska info
34	G oil	mbrostar,	ska info	ska info
35	G shpk	portez, rr.fier-patos km 4	31.12.2015 - 31.12.2020	mbaruar
36	J shpk	portez,	ska info	ska info
37	G c	portez,	ska info	ska info
38	G shpk	portez,	ska info	ska info
39	A shpk	portez,	ska info	ska info
40	E 2014	portez,	ska info	ska info
41	R	portez, fsh.kraps	ska info	ska info
42	G oil	portez, fsh.patos	ska info	ska info
43	K a	portez, fsh.patos	ska info	ska info
44	E 2015	portez, fsh.lalar	ska info	ska info

45	K shpk	dermenas, fsh.hoxhare e vjeter	22.01.2021-22.012026	1.000.500
46	G oil	dermenas,	ska info	ska info
47	K	dermenas, fsh.hoxhare vjeter, rr.fier-seman km 7	22.01.2021-22.01.2026	1.000.500
48	C shpk	qender,rr.fier-seman	31.12.2015 - 31.12.2020	mbaruar
49	F c	qender, fsh.daullas	ska info	ska info
50	T -co	qender, fsh.clirim	ska info	ska info
51	E gj	qender, afrim	ska info	ska info
52	G p	qender, afrim	ska info	ska info
53	A c	qender, afrim	31.12.2015 - 31.12.2020	mbaruar
54	B	qender, fsh.zhupan	ska info	ska info
55	S (I. K.)	qender, fsh.daullas	ska info	ska info
56	P albania	qender, fsh.drize	ska info	ska info
57	R -er	qender, fsh.daullas	ska info	ska info
58	V dh	qender, afrim	ska info	ska info
59	A gj	qender, afrim	ska info	ska info
60	Er-petrol	qender, fsh.daullas	ska info	ska info
61	M -oil	qender, fsh.drize	ska info	ska info
62	L v	cakran, fsh.kreshpan	ska info	ska info
63	V . br	cakran, fsh.kreshpan	ska info	ska info
64	H	cakran,cakran	ska info	ska info
65	H a	cakran, cakran i	ska info	ska info

Aneksi nr.5

Lista e debitorëve të hequr me Vendim të KB

Subjekti	Vlera e detyrimit te falur	Fitues me kontratë	Objekt kontrate	Vlera kontratës pa TVSh
B	255,290	17,08,2018	Ndërtimi Ujësjellësit Patos Fshat	12,999,457
		14,11,2018	Rritja e efikasitetit të energjisë në Godinën e Bibliotekës Publike Dritëro Agolliu Fier	5,001,028
		20,08,2019	Rehabilitim i Kanalit Ujitës Dega Fier	24,108,813
		Gjithashtu referuar QKB rezultojn se në pasqyrat financiare të depozituara, Subjekti ka mjaftueshmëri të mjeteve financiare në gjendjen e llog. Bankare për mundësinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Fier. Ka marrë kontratë.		
I.A	3.994.392 200,000	Referuar QKB rezultojn se në pasqyrat financiare të depozituara, shoqëria Aka mjaftueshmëri të mjeteve financiare në gjendjen e llog. Bankare për mundësinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Fier. Me vendimin e datës 18,05,2013 këto shoqëri kanë marrë vendim për bashkimin me përthithje, me Shoqërinë përthithëse A dhe shoqërisë të përthithur I. I ka marrë leje ndërtimi për ndërtimin e disa ambulancave në qarkun e Fierit konkretisht në fshatrat Dërmnas, Vreshtaz, Patos fshat, Gjonce, Pojan.		
B.ShPK	499,200	Referuar QKB rezultojn se në pasqyrat financiare të depozituara, ka mjaftueshmëri të mjeteve financiare në gjendjen e llog. Bankare për mundësinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Fier. Gjithashtu ky subjekt rezultojn të ketë marrë leje ndërtimi me nr. 4906, date 18.05.2018, me objekt çati e shfrytëzuar mbi godinë banimi 1-kat.		
A. C	4,531,638	Referuar QKB rezultojn se në pasqyrat financiare të depozituara, subjekti ka mjaftueshmëri të mjeteve financiare në gjendjen e llog. Bankare për mundësinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Fier.		
A+ S	291,600	Referuar QKB rezultojn se në pasqyrat financiare të depozituara, subjekti ka mjaftueshmëri të mjeteve financiare në gjendjen e llog. Bankare për mundësinë e shlyerjes së detyrimeve ndaj Bashkisë Fier. Gjithashtu ky subjekt ka marrë leje ndërtimi me nr. 2473, datë 15.04.2020, me objekt shërbim 1-kat dhe 3-kat në Portëz dhe ka paguar lejen e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 1.046.971 lekë.		
B-E	50,000	Ka marrë disa Leje ndërtimi konkretisht Leje me nr. 2212, datë 01.08.2018, Leje me nr. 1578, datë 12.02.2018, Leje nr. 7350, datë 03.08.2018, Leje nr.3382, datë 15.04.2019.		
	9,822,120			

Mbi procedurat e prokurimit të vitit 2018

Nr.	Objekti i Prokurimit	LLoji i Procedures	Fondi Limit	Data e zhvillimit	Vlera e kontratës pa TVSh
1	Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik	E hapur	162,498,000	22.01.2019	157,464,000
2	Ndërtimi i ujësjellësit në fshatin Varibop, NjA Cakran	E hapur	30,526,539	13.12.2018	28,987,310
3	Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare "Anastas Laska" Libofshe	E hapur	26,533,556	17.12.2018	17,975,861
4	Rritja e efikacencës së energjisë në godinën e Bibliotekës Publike "Dritëro Agolli" Fier	Kërkesë për propozim	6,851,939	24.10.2018	5,001,028
5	Blerje të makinerive dhe mjeteve të ndërtimit për nevojat e ndërmarrjeve dhe drejtorive të Bashkisë Fier	E hapur	44,000,000	18.10.2018	43,940,000
6	Mobilim i sallës së teatrit 'Bylis'	Kërkesë për propozim	7,499,600	09.08.2018	7,270,800
7	Përmirësimi i kushteve të banimit në Komunitetin Rom	E hapur	19,052,320	06.09.2018	15,658,461
8	Blerje sode për ngrohje me dru	Kërkesë për propozim	2,016,000	10.09.2018	1,896,000
9	Ndërtim depo uji 500 m3 në Nj.A Cakran, fshati Cakran	Kërkesë për propozim	7,726,229	18.06.2018	5,028,172
10	Ndërtim i ujësjellësit të fshatit Krap, Nj.A. Portez	E hapur	28,773,935	03.07.2018	25,122,527
11	Ndërtim i ujësjellësit Patos-Fshat, Nj.A. Portez	E hapur	316,452,832	03.07.2018	12,999,457
12	Shpim i tre puseve dublan në Libofshe	Kërkesë për propozim	7,162,305	19.04.2018	6,945,544
13	Blerje karburanti	E hapur	61,253,000	12.03.2018	61,215,548
14	Shërbim internet dhe telefoni	Kërkesë për propozim	1,280,000	04.05.2018	453,012
15	Mirëmbajtje e sistemit të administrimit të taksave dhe Faturimit të familjarëve nëpërmjet Ujësjellësit (BAEIS)	Kërkesë për propozim	1,250,000	27.02.2018	1,200,000
16	Riparim i mjeteve të Bashkisë Fier dhe enteve vartëse të saj	E hapur	25,780,474		-
17	Loti 1 Riparim i autovetura të Bashkisë Fier dhe enteve të saj	E hapur	4,077,066	19.04.2018	3,347,800
18	Loti 2 Riparim i kamionëve të Bashkisë Fier dhe enteve të saj	E hapur	10,035,608	17.05.2018	9,355,700
19	Loti 3 Riparim i mjeteve të renda të Bashkisë Fier dhe enteve të saj	E hapur	11,667,800	17.05.2018	10,999,500
20	Ndërtimi i 3 (tre) urave gjatë bregut të lumit Gjanica	Shërbim Konsulencë	5,800,000	30.04.2018	5,596,000
21	Blerje stabilizant dhe cakull	E hapur	9,032,500	26.03.2018	8,757,800
22	Blerje tubo betoni të armuara	E hapur	10,000,000	28.05.2018	9,861,000
23	Shërbim për rikonstruksionin e rrugëve të Bashkisë Fier	E hapur, MK	100,000,000	01.06.2018	99,549,000
Totali i proc. të audituara			899,269,703	-	538,624,520

Mbi procedurat e prokurimit të vitit 2019

Nr.	Objekti i Prokurimit	LLoji i Procedures	Fondi Limit	Data e zhvillimit	Vlera e kontratës pa TVSh
1	Blerje libra për bibliotekën publike dhe për nxënës të dalluar	Kërkesë për propozim	2,300,000	03.12.2019	1,798,434
2	Blerje letër dhe kancelari	Kërkesë për propozim	2,016,957	13.06.2019	1,705,612
3	Blerje vajra e lubrifikante për nevojat e enteve vartëse	Kërkesë për propozim	3,033,417	24.05.2019	2,400,960
4	Rehabilitim i kanalit ujitës. dega e Fierit	E hapur		24.06.2019	24,108,813

			34,504,937		
5	Kryerja e procesit të regjistrimit fillestar të pasurive të paluajtshme në Zonën Kadastrale 1451. në juridiksionin e Bashkisë Fier	E hapur	12,900,000	10.06.2019	12,800,000
6	Rikonstrukcion i shkollës 9-vjeçare Penelopi Pirro	E hapur	34,828,213	10.06.2019	26,797,903
7	Rikonstrukcion i shkollës së mesme 80van Ndreko Libofshë	E hapur	21,867,837	10.06.2019	17,186,707
8	Sistem ngrohje ftohje për Bibliotekën Fier. Teatrin Bylis. Kinemanë dhe Galerinë e Arteve	E hapur	36,281,232	17.05.2019	21,700,000
9	Rikonstrukcioni i KUZ ne lagjen Mbrostar Ura Fier	E hapur	22,255,567	01.04.2019	14,678,345
10	Rehabilitimi i varrezave te Dëshmorëve te Kombit	Kërkesë për propozim	5,845,211	28.02.2019	4,149,004
11	Blerje ekrane LED	E hapur	14,709,610	07.03.2019	13,974,500
12	Rehabilitimi i fasadave në akset kryesore të qytetit Fier	Kërkesë për propozim	11,716,374	15.02.2019	8,086,324
13	Shërbim për rikonstrukcionin e rrugëve te Bashkisë Fier	E hapur	195,487,921	13.05.2019	189,638,950
14	Zbulimi, gërmimi, shkrifërimi, përpunimi, ngarkimi dhe transporti i rërës bituminoze	E hapur	11,326,667	30.04.2019	10,986,530
Totali i proc. te audituara			409,073,943		350,012,082

Mbi procedurat e prokurimit të vitit 2020

nr.	objekti i prokurimit	lloji i procedures	fondi limit	data e zhvillimit	vlera e kontratës pa TVSh
1	Blerje beton	open local	22,956,000	24/02/2020 10:00 am	18,000,000
3	Blerje cimento	request for proposals	7,125,000	10/02/2020 10:00 am	6,000,000
9	Blerje materiale elektrike dhe aksesore te ndryshem per ndricimin publik ne territorin e Bashkise Fier	open local	38,060,433	22/06/2020 11:00 am	34,738,079
11	Blerje materiale pastrimi dhe detergjente per nevojat e bashkise dhe qea	request for proposals	3,653,370	24/03/2020 10:00 am	3,175,000
12	Blerje materiale per hidroizolimn e objekteve te ndryshme te bashkise fier	request for proposals	2,816,000	14/02/2020 11:00 am	2,803,000
14	Blerje mermeri per shtrim dhe veshje	open local	11,707,500	17/02/2020 10:00 am	11,538,100
15	Blerje peme dekorative	request for proposals	1,215,000	17/03/2020 12:00 pm	1,100,000
17	Blerje tubo betoni te armuara	open local	10,999,700	22/06/2020 10:00 am	10,615,350
20	Furnizim vendosje kabina e tu 0.4 kv ne teatrin bylis dhe furnizim vendosje kuadri i ndricimit ne bibloteken Dritero Agolli Fier	request for proposals	1,293,661	17/03/2020 11:00 am	1,129,700
1	Mbikeqyrje e punimeve per objektin "Ndertim i ujesjellesit ne dma 6 dhe i ujesjellesit ne zonen afrim i ri-shkolla bujqesore, Fier "	request for proposals	4,171,448	10/06/2020 10:00 am	3,535,610
2	Ndërtim i shkollës 9-vjeçare në fshatin Darëzezë	open local	32,100,663	27/01/2020 10:00 am	24,144,467
3	Ndërtim i ujesjellesit ne dma 6 dhe i ujesjellesit ne zonen afrim i ri-shkolla bujqesore, Fier	open local	399,856,400	04/06/2020 10:00 am	399,112,410
4	Per prokurimin e produkteve ushqimore dhe jo ushqimore per asistencen ndaj shtresave ne nevoje per perballimin e gjendjes se fatkeqesise natyrore shkaktuar nga virusi covid-19"	negotiated without notice	18,786,000	03/04/2020 12:00 pm	15,020,000
				03/04/2020 12:00 pm	3,688,400
5	Sherbim i prodhimit dhe i ngarkimit te reres bituminoze	request for proposals	3,774,000	02/06/2020 10:00 am	3,740,000

Totali i proc. te audituara	558,515,175	538,340,116
------------------------------------	--------------------	--------------------

Mbi procedurat e prokurimit të 6-mujorit të I-rë të vitit 2021

Nr.	Objekti i Prokurimit	LLoji i Procedures	Fondi Limit	Data e zhvillimit	Vlera e kontratës
1	Rehabilitimi i Unazes se Re Sheshi Skenderbej	Open Local	20,823,184	12/03/2021	14,646,191
2	Furnizim vendosje panele fotovoltaike per shtyllat e ndriçimit	Open Local	49,791,000	02/03/2021	49,487,500
3	Sherbimi i pastrimit dhe largimit te mbeturinave(mbetjeve urbane) ne njesite administrative dhe kryerja e sherbimit te mirembajtjes se varrezave publike ne njesite administrative te Bashkise Fier	Open Local	198,984,172	23/06/2021	197,168,192
4	Ndertimi i Pikes se transferimit te mbetjeve urbane	Open Local	19,024,476	18/02/2021	15,980,560
Totali i proc. të audituara			288,622,832		277,282,443